



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del Título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TEMA:

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2017.

AUTORAS:

Caterine Alexandra Inca Cando
Viviana Elizabeth León Chimbolema

RIOBAMBA - ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por las Srtas., Catherine Alexandra Inca Cando y Viviana Elizabeth León Chimbolema, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

Ing. Luz Maribel Vallejo Chávez
DIRECTORA

Ing. Giovanni Javier Alarcón Parra
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Catherine Alexandra Inca Cando y Viviana Elizabeth León Chimbolema, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría, y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados según la norma APA edición vigente a la fecha.

Como autoras, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 8 de marzo de 2019.

Catherine Alexandra Inca Cando
C.C. 210063355-7

Viviana Elizabeth León Chimbolema
C.C. 060397852-9

DEDICATORIA

Este trabajo de titulación se lo dedico a mis padres que son las personas que me apoyan cada día para que cumpla con mis metas y por las que tengo la fuerza para salir adelante.

A mi madre que en paz descanse ya que fue su deseo verme convertida en una profesional.

A mis hermanos que cada día me ayudaron para cumplir mi sueño de ser una Ingeniera.

A mis abuelitos que me brindaron su tiempo para que no desmaye y seguir adelante con mi sueño.

A mis tíos que siempre me aconsejaron para convertirme en lo que hoy soy.

Caterine Alexandra Inca Cando

El presente trabajo de investigación va dedicado a mis padres que me apoyaron tanto económica como moralmente para poder concluir con mis estudios.

A mis hermanos que son sus consejos y apoyo moral me motivaban todos los días para cumplir con el sueño de ser una profesional.

Viviana Elizabeth León Chimbolema

AGRADECIMIENTO

Quiero dar gracias a Dios por prestarme cada día de mi vida para cumplir con mis objetivos, por poner en mi camino aquellas personas que me ayudaron a cumplir este sueño.

A mis padres que son las personas que moral y económicamente están siempre junto a mí.

A mí madre que siempre me brindo varios consejos para que sea una persona de bien.

A mis hermanos que con sus consejos y apoyo ayudaron para que cumpla con esta meta.

A mis abuelitos y a mis Tíos que siempre están junto a mí enseñándome día a día las experiencias por las que ellos pasaron para que no falle y salga adelante.

A mis amigos que siempre estuvieron apoyándome moralmente a continuar con mis metas.

Les agradezco enormemente a todas las personas que me brindaron un apoyo o consejo, mil gracias.

Caterine Alexandra Inca Cando

Empiezo por agradecer a Dios por regalarme la vida y permitirme cumplir con el sueño de ser una profesional.

A mis padres por apoyarme todos los días con sus consejos y ser esa fuente de inspiración para seguir adelante y no decaer en mis estudios.

A mis hermanos que me brindaron su comprensión y consejos para cumplir este sueño.

A mis tíos y primos que con cada palabra de ánimo han hecho que este sueño no sea solo mío sino de toda la familia.

Viviana Elizabeth León Chimbolema

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenido	vi
Resumen	ix
Abstract	x
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:	2
1.1.1 Formulación del Problema	3
1.1.2 Delimitación del Problema	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.2.1 Justificación Teórica.-	3
1.2.2 Justificación metodológica.-	4
1.2.3 Justificación académica.-	4
1.2.4 Justificación práctica.-	4
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.1.1 Antecedentes históricos	6
2.1.2 Marco Legal	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	12
2.2.1 Historia de la auditoría	12
2.2.2 Auditoría	13
2.2.3 Objetivos	13
2.2.4 Clasificación de la Auditoría	14
2.2.5 Plan Operativo Anual (POA)	18

2.2.6	Planeación estratégica	28
2.2.7	Plan anual de contratación	29
2.2.8	Presupuesto	31
2.2.9	Auditoria de cumplimiento	35
2.2.10	Fases de la Auditoría.....	38
2.2.11	Control interno	41
2.2.12	Papeles de trabajo.....	42
2.2.13	Programa de auditoría	42
2.2.14	Marcas de Auditoría.....	43
2.2.15	Índices	44
2.2.16	Referencias.....	45
2.2.17	Riesgo De Auditoria.....	46
2.2.18	Pruebas de auditoria	48
2.2.19	Hallazgos.....	51
2.2.20	Evidencias de auditoria	53
2.2.21	Informes	54
2.2.22	Etapas	54
2.3	VARIABLES	56
2.3.1	Variable Independiente	56
2.3.2	Variable Dependiente.....	56
2.4	IDEA A DEFENDER	56
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		57
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	57
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	57
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	58
3.3.1	Población.....	58
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	58
3.4.1	Métodos.....	58
3.4.2	Técnicas.....	58
3.5	RESULTADOS	59
3.6	VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER.....	61
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		62
4.1	TEMA	62

4.2	ARCHIVO PERMANENTE.....	63
4.3	ARCHIVO CORRIENTE	96
4.3.1	FASE I: PLANIFICACIÓN	98
4.3.2	FASE II: EJECUCIÓN	102
4.3.3	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	165
	CONCLUSIONES	177
	RECOMENDACIONES.....	178
	BIBLIOGRAFÍA	179
	ANEXOS	181

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo realizar una “Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2017”, con el fin de comprobar si las operaciones financieras y económicas cumplen con: leyes, reglamentos, estatutos y normas que rigen a esta Institución. Se utilizó los métodos deductivo, analítico y sistemático para identificar los problemas reales de manera secuencial, se aplicó el check list que permitió recopilar información para identificar las no conformidades que fueron plasmadas en el Informe Final de Auditoría. Posteriormente se evaluó por primera vez el Sistema de Indicadores Estratégicos Balanceados dando a conocer las falencias del mismo, que fue implementado en la Dirección de Planificación sin someterse a las pruebas de campo necesarias y finalmente se verificó el procedimiento realizado en la elaboración del POA; los resultados de la investigación determinó que: el Sistema fue de gran ayuda a la Dirección de Planificación en la elaboración del POA reduciendo tiempo y recursos; también se conoció que los responsables de la elaboración de planificación tanto académica como administrativa desconocen sus responsabilidades; el trabajo investigativo concluyó con la entrega al Centro de Investigación CIMOGSYS un documento denominado “Gama procesos” que sirve de guía para la elaboración del POA y Ejecución de Proyectos y con su respectivo manual. Se recomienda a los responsables de las Unidades Académicas y Administrativas encargadas de la realización del POA tomar en cuenta el documento y manual entregado para facilitar el proceso de elaboración.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO> <SISTEMA DE INDICADORES
ESTRATÉGICOS BALANCEADOS> <PLANIFICACIÓN OPERATIVA>
<PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA> <MANUAL DE GAMA PROCESOS>
<RIOBAMBA (CANTÓN)>.

Ing. Luz Maribel Vallejo Chávez
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

This work degree, aimed to perform a "compliance audit to the Annual Operational Planning of the Polytechnic School of Chimborazo, Riobamba Canton, Chimborazo Province, period 2017" in order to check whether the financial and economic operations comply with: laws, regulations, statutes and rules that govern this Institution. . The deductive, analytical and systematic methods were used to identify the real problems in a sequential manner, the checklist was applied, which allowed compiling information to identify the non-conformities that were captured in the Final Audit Report. Subsequently, the System of Balanced Strategic Indicators was evaluated for the first time, making known the shortcomings thereof, which was implemented in the Planning Unit without being subjected to the necessary field tests and finally, it was verified; the procedure performed in the preparation of the POA; ; the results of the investigation determined that: the System was of great help to the Planning Unit in the preparation of the POA, reducing time and resources; It was also known that those responsible for the preparation of both academic and administrative planning ignore their responsibilities; the research work concluded with the delivery to the CIMOGSYS Research Center of a document called "Range of processes" that serves as a guide for the preparation of the POA and Project Execution with its respective manual. It is recommended that those responsible for the Academic and Administrative Units responsible for carrying out the POA take into account the document and manual submitted to facilitate the preparation process.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <COMPLIANCE AUDIT> <SYSTEM OF BALANCED STRATEGIC INDICATORS> <OPERATIONAL PLANNING > <STRATEGIC PLANNING> <MANUAL OF RANGE PROCESSES> <RIOBAMBA (CANTON)>.

INTRODUCCIÓN

La planificación es un pilar fundamental en el Ecuador, porque es considerado como un instrumento que permite el cumplimiento de los objetivos nacionales, para lo cual se ha establecido lineamientos y directrices específicas que deben ser cumplidas por todas las instituciones del sector público, logrando la eficiencia, eficacia y efectividad en las actividades que se desarrollan diariamente y de esta forma evitar la improvisación.

La ESPOCH al ser una institución del sector público debe cumplir y hacer cumplir las leyes, reglamentos, estatutos y normas que la rigen, por lo que es de gran importancia la realización de una auditoría de cumplimiento a la Planificación Operativa, con el fin de verificar si las operaciones financieras y económicas cumplen con la normativa vigente.

La estructura del presente trabajo de investigación se determina en función a los 4 capítulos que se describen a continuación:

CAPÍTULO I: denominado El Problema, en este capítulo se determina la problemática central que aqueja a la organización razón por la cual se delimita, justifica, así como se definen cuáles son los objetivos que pretenden alcanzar en el lapso de la investigación.

CAPÍTULO II: denominado Marco Teórico, en él se describe cuáles son los antecedentes investigativos e históricos que se utilizaron para la investigación, en función de conocimientos investigativos de autores con su debida referencia bibliográfica; este capítulo finaliza con la idea a defender.

CAPÍTULO III: denominado Marco Metodológico, se establecen los métodos, técnicas e instrumentos utilizados en los cuales gira el desarrollo investigativo del presente trabajo, finalizando con la interpretación y el análisis de los resultados conseguidos en la entrevista realizada al responsable del Sistema de Indicadores estratégicos Balanceados.

CAPÍTULO IV: denominado Marco Propositivo, este capítulo engloba el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento, siguiendo los lineamientos de las fases de auditoría como lo es la: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:

Las Universidades y Escuelas Politécnicas del país enfrentan grandes retos para la transformación de la educación superior, en la construcción de la sociedad del Buen Vivir, en este ámbito la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo debe cumplir con reglas, leyes y reglamentos, resoluciones presupuestarias, políticas, códigos establecidos, por lo cual se considera necesario realizar la Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual utilizando el Sistema de Indicadores Estratégicos Balanceados elaborado por el Centro de Investigación en Modelos de Gestión y Sistemas Informáticos, período 2017, basándose en el grado de cumplimiento de la gestión fiscal, operaciones financieras y administrativas incluyendo los principios, estándares y directrices de calidad académica, lo cual ayudará a lograr la excelencia institucional.

Realizado un breve diagnóstico, los problemas que se encuentran en Unidad de Planificación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, son:

- ❖ No está sistematizada la evaluación periódica en cuanto al tiempo, costo y recursos que se deben utilizar en los proyectos que se encuentran en la planificación, por lo que se desconoce si los mismos cumplen con los objetivos planteados, en la Planificación Estratégica y en el Presupuesto.
- ❖ Existe una falta de empoderamiento por parte de las unidades Administrativas y Académicas en los procesos de evaluación y planificación, lo cual no permite mejorar el nivel de Gestión Institucional.
- ❖ Las unidades Administrativas y Académica de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo no cumplen con la entrega oportuna de la información requerida por parte de la Unidad de Planificación, lo que provoca inconsistencia en los resultados.

- ❖ Finalmente, al no contar con justificaciones adecuadas con el presupuesto se produce la reducción presupuestaria por parte del Estado.

Todos los problemas citados anteriormente tienen su origen en fallas operativas en la aplicación de una Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual que incluya: la planificación, ejecución y emisión del informe de Auditoría a fin de establecer el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente que le es aplicable.

Por lo anterior, es necesario realizar la presente investigación a fin de contar con un análisis administrativo, económico y financiero de la Planificación Operativa Anual que le permita a la Unidad de Planificación establecer una serie de estrategias para mejorar la elaboración del POA.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, contribuye en la toma de decisiones Administrativas, Financieras y Económicas?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría de Cumplimiento (POA-PAC-PRESUPUESTO)

Aspecto: Indicadores de gestión de cumplimiento (eficiencia, eficacia)

Temporal: 2017

Espacial: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Unidad de Planificación.

1.2 JUSTIFICACIÓN

1.2.1 Justificación Teórica.-

La presente investigación se justifica teóricamente, porque se utilizará todo el referencial teórico existente sobre Auditoría y muy particularmente sobre Auditoría de Cumplimiento, contenida en libros, revistas especializadas, artículos científicos y páginas web de connotados autores y tratadistas, de tal forma que pueda adaptarse a las

necesidades y requerimientos de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, y sirva de base para estructurar el marco teórico de la presente investigación.

1.2.2 Justificación metodológica.-

Desde la perspectiva metodológica la presente investigación se justifica, puesto que se aprovechará la mayor cantidad de métodos como los siguientes: deductivo que permitirá identificar los problemas; analítico, ayudará a determinar la situación real del problema; y, sistemático, que permite seguir secuencialmente el proceso de investigación. En cuanto a las técnicas se utilizará encuestas y entrevista realizadas a los profesionales de la ESPOCH y herramientas de investigación tendientes a recabar información: consistente, pertinente, relevante y suficiente, de tal forma que los resultados sean los más objetivos y reales posibles.

1.2.3 Justificación académica.-

Académicamente, la presente investigación pondrá en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica en la Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Paralelamente será la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la práctica en el campo laboral; así como cumplir con el prerrequisito para la incorporación de las autoras de esta investigación como profesionales de la república.

1.2.4 Justificación práctica.-

Desde el punto de vista práctico, en la presente investigación se realizará una Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, partiendo de una planificación, realizando la ejecución, hasta llegar a la emisión del informe de Auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, tendiente a establecer el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente que se espera sea aplicado a nivel institucional.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2017, en base a un proceso de Auditoría que facilite la toma de decisiones administrativas, financieras, económicas y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ❖ Desarrollar un diagnóstico interno apoyado en la recolección de información para que se analice el estado actual de la Planificación Operativa Anual e identifique los problemas que aquejan a la Institución.
- ❖ Ejecutar la Auditoría de Cumplimiento en cada una de sus fases considerando la normativa legal vigente.
- ❖ Elaborar el informe de auditoría con los hallazgos encontrados durante la investigación realizada a la Planificación Operativa Anual.
- ❖ Elaborar el Plan de Mejoras con el fin de cumplir con las recomendaciones propuestas que sirvan para la mejora continua de la Gestión Financiera – Administrativa – Económica, y el Cumplimiento de la Normativa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

El Plan Estratégico Institucional (2009 -2013) menciona que:

La Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH) inicia sus actividades el 2 de mayo de 1972. Luego de 11 años de transcurrida su primera etapa de consolidación académica, se siente la necesidad de fortalecer la función de gestión administrativa a través de la planificación, así como desde 1983, se producen en la ESPOCH diversas manifestaciones que indican la predisposición institucional por realizar acciones de planeamiento en torno a las funciones universitarias.

Una decisión importante en que se toma en el año 1983 es la creación del Departamento de Planificación estableciendo como objetivo general: “Diseñar y formular planes y proyectos tendientes al desarrollo integral de la ESPOCH, en sus aspectos académico-docente, jurídico-legal, económico financiero, físico y de bienestar politécnico, contribuyendo de esta manera a superar las limitaciones de improvisación, desarticulación y otras propias de la ausencia de un ente planificador”.

A partir de 1990, se reinicia el desarrollo de la planificación estratégica institucional en la que “resurge la necesidad de institucionalizar la planificación, retomando y vigorizando esta función a fin de coadyuvar en el mejor desempeño de las tareas básicas con una visión estratégica y participativa”. En 1991 se aprueba el primer reglamento que transforma al Departamento de Planificación y Desarrollo Institucional, como ente asesor de las autoridades y organismos de dirección.

Posteriormente con la entrada en vigencia del estatuto politécnico actual mediante la resolución, RPC-SO-27-No.278-2013 cambia su nombre de Unidad Técnica de Planificación a Dirección de Planificación, hasta la presente fecha. Durante toda esta época se ha podido evidencia que no se han realizado auditorías con enfoque administrativo.

2.1.2 Marco Legal

Recuperado de (ESPOCH, 2017):

Constitución de la República del Ecuador.

Art. 3.- Son deberes primordiales del Estado, numeral 5. Planificar el desarrollo nacional, erradicar la pobreza, promover el desarrollo sustentable y la redistribución equitativa de los recursos y la riqueza para acceder al buen vivir.

Art. 280.- El Plan Nacional de Desarrollo es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; y la inversión y la asignación de los recursos públicos; y coordinar las competencias exclusivas entre el Estado central y los gobiernos autónomos descentralizados. Su observancia será de carácter obligatorio para el sector público e indicativo para los demás sectores.

Art. 286.- Las finanzas públicas, en todos los niveles de gobierno, se conducirán de forma sostenible, responsable y transparente y procurarán la estabilidad económica. Los egresos permanentes se financiarán con ingresos permanentes.

Los egresos permanentes para salud, educación y justicia serán prioritarios y, de manera excepcional, podrán ser financiados con ingresos no permanentes.

Art. 297.- Todo programa financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y un plazo predeterminado para ser evaluado, en el marco de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.

Las instituciones y entidades que reciban o transfieran bienes o recursos públicos se someterán a las normas que las regulan y a los principios y procedimientos de transparencia, rendición de cuentas y control público.

Art. 351.- El sistema de educación superior estará articulado al sistema nacional de educación y al Plan Nacional de Desarrollo; la ley establecerá los mecanismos de coordinación del sistema de educación superior con la Función Ejecutiva. Este sistema se regirá por los principios de autonomía responsable, cogobierno, igualdad de oportunidades, calidad, pertinencia, integralidad, autodeterminación para la producción del pensamiento y conocimiento, en el marco del diálogo de saberes, pensamiento universal y producción científica tecnológica global.

Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Art. 57.- Planes de Inversión.- Los planes de inversión son la expresión técnica y financiera del conjunto de programas y proyectos de inversión, debidamente priorizados, programados y territorializados, de conformidad con las disposiciones de este código. Estos planes se encuentran encaminados a la consecución de los objetivos del régimen de desarrollo y de los planes del gobierno central y los gobiernos autónomos descentralizados.

Art. 58.-Temporalidad de los planes y su expresión financiera.- Los planes de inversión serán cuatrianuales y anuales. La expresión financiera de los planes cuatrianuales permite la certificación presupuestaria plurianual, la continuidad de la ejecución de la inversión pública, deberá formularse y actualizarse en concordancia con la programación presupuestaria cuatrianual.

La expresión financiera de cada plan anual de inversiones es el respectivo presupuesto anual de inversión.

Art. 59.- Ámbito de los planes de inversión.- Los planes de inversión del presupuesto general del Estado serán formulados por la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. En el ámbito de las Empresas Públicas, Banca

Pública, Seguridad Social y gobiernos autónomos descentralizados, cada entidad formulará sus respectivos planes de inversión.

Art. 60.- Priorización de programas y proyectos de inversión.- Serán prioritarios los programas y proyectos de inversión que la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo incluya en el plan anual de inversiones del presupuesto general del Estado, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo, a la Programación Presupuestaria Cuatrienal y de conformidad con los requisitos y procedimientos que se establezcan en el reglamento de este código.

Para las entidades que no forman parte del Presupuesto General del Estado, así como para las universidades y escuelas politécnicas, el otorgamiento de dicha prioridad se realizará de la siguiente manera:

1. Para el caso de las empresas públicas, a través de sus respectivos directorios;
2. Para el caso de universidades y escuelas politécnicas, por parte de su máxima autoridad;
3. Para el caso de los gobiernos autónomos descentralizados, por parte de la máxima autoridad ejecutiva del gobierno autónomo descentralizado, en el marco de lo que establece la Constitución de la República y la Ley;
4. Para el caso de la seguridad social, por parte de su máxima autoridad; y,
5. Para el caso de la banca pública, de conformidad con sus respectivos marcos legales; y, en ausencia de disposición expresa, se realizará por parte de cada uno de sus directorios.

Únicamente los programas y proyectos incluidos en el Plan Anual de Inversiones podrán recibir recursos del Presupuesto General del Estado.

Art. 95.- Contenido y finalidad.- Comprende las normas, técnicas, métodos y procedimientos vinculados a la previsión de ingresos, gastos y financiamiento para la provisión de bienes y servicios públicos a fin de cumplir las metas del Plan Nacional de Desarrollo y las políticas públicas.

Art. 96.- Etapas del ciclo presupuestario.- El ciclo presupuestario es de cumplimiento obligatorio para todas las entidades y organismos del sector público y comprende las siguientes etapas:

1. Programación presupuestaria.
2. Formulación presupuestaria.
3. Aprobación presupuestaria.
4. Ejecución presupuestaria.
5. Evaluación y seguimiento presupuestario.
6. Clausura y liquidación presupuestaria.

Con la finalidad de asegurar una adecuada coordinación de procesos interinstitucionales en todas las fases del ciclo presupuestario, el ente rector de las finanzas públicas emitirá lineamientos a todas las entidades del Sector Público, excepto los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Estos lineamientos serán referenciales para los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

Ley Orgánica de Educación Superior

Disposiciones Generales, Quinta. Las universidades y escuelas politécnicas elaborarán planes operativos y planes estratégicos de desarrollo institucional concebidos a mediano y largo plazo, según sus propias orientaciones. Estos planes deberán contemplar las acciones en el campo de la investigación científica y establecer la articulación con el Plan Nacional de Ciencia y Tecnología, Innovación y Saberes Ancestrales, y con el Plan Nacional de Desarrollo.

Cada institución deberá realizar la evaluación de estos planes y elaborar el correspondiente informe, que deberá ser presentado a los organismos respectivos.

Estatuto Politécnico

Art. 13. Atribuciones y deberes del Consejo Politécnico:

- d) Aprobar la planificación institucional, en concordancia con el Plan Nacional de Ciencia y Tecnología, Innovación y Saberes Ancestrales, el Plan Nacional de Desarrollo, misión, visión, fines y objetivos institucionales;
- f) Conocer, aprobar y reformar el presupuesto anual y las liquidaciones presupuestarias de cada ejercicio económico y remitirlas a la Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación.

Art. 38.- Atribuciones y responsabilidades de la Dirección de Planificación:

- a) Proponer al Consejo Politécnico y a la Rectora o Rector, para su aprobación, el Plan Estratégico de Desarrollo, los planes Operativos Anuales y el Plan institucional de inversiones, en concordancia con el Plan Nacional de Ciencia y Tecnología, Innovación y Saberes Ancestrales, el Plan Nacional de Desarrollo, misión, visión, fines y objetivos institucionales.
- b) Elaborar y actualizar los planes estratégicos institucionales y de las unidades académicas.
- d) Promover una cultura de planificación
- e) Coordinar con las unidades académicas y administrativas, la elaboración de planes, programas y proyectos.
- q) Coordinar y facilitar la elaboración de los planes estratégicos, plurianuales de inversión y operativos de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- a) Evaluar semestralmente el Plan Estratégico de Desarrollo y cuatrimestralmente los Planes Operativos Anuales, y remitir los correspondientes informes al Consejo de Educación Superior, al Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación

Superior y a la Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Historia de la auditoría

(Madariaga, 2004) Menciona que:

A medida que el negocio crece se hace más difícil la vigilancia personal de sus actividades. En una empresa grande existen varios departamentos y empleados responsables de la variedad de sus actividades. La dirección de la empresa definirá las políticas a seguir, planificará los fines a alcanzar y seleccionará los directores subordinados a los que le delegará las responsabilidades de cada área específica.

La diferencia entre la auditoría en su comienzo y la auditoría de hoy, reside en la mente del auditor concentrada. Antes, el auditor concentraba sus esfuerzos en la verificación y protecciones; ahora, su examen está enfocado de modo que tengan en cuenta todas las actividades del negocio. Sus recomendaciones están orientadas a que las operaciones de la empresa sean más beneficiosas. (pág. 14).

De esta manera, la Auditoría se da a partir de la activada comercial y por conocer como intervenir en los procesos de una empresa o entidad; también se da por la necesidad de conocer si las empresas, organizaciones, entidades públicas y privadas cumplen con la ley, normativa legal, estatutos internos, las responsabilidades de cada encargado de las áreas a desempeñarse dentro de las mismas; y encontrar las falencias y poder mejorarlas para un futuro. El entorno de la auditoría se relaciona con las leyes, normas jurídicas ya que se debe seguir el orden para no incumplir con las mismas.

En la actualidad todas las empresas cuentan con auditorías internas que llevan el control para el buen desempeño de la empresa, otras empresas contratan auditores externos para llevar controles más estrictos, estas auditorías investigan los procesos realizados por los auditores internos; por esta razón surge la necesidad de buscar personas capacitadas, que sean imparciales, para que desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y

control de los integrantes de una entidad al mismo tiempo que puedan desempeñar las funciones relativas a la actividad operación de la entidad.

2.2.2 Auditoría

(Madariaga, 2004) menciona:

La Auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativos- contables que procedan. (pág. 13).

Ante lo mencionado anteriormente la auditoría es un análisis que lo realiza una persona especializada a las diferentes etapas operacionales de una organización permitiéndole al administrador tomar decisiones correctas y mejorar de manera continua el área económico-financiera de la organización.

Puede decirse que la auditoría es una investigación y evaluación independiente de la información contenida en una empresa, con la finalidad de emitir una opinión sobre lo encontrado basándose en una metodología y aplicando normas y los Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados.

2.2.3 Objetivos

(Arens, 2007) Aporta que: “la auditoría es la acumulación y evaluación basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (pág. 4).

Se puede decir que la auditoría examina, evalúa el estado de las actividades a las que se desempeñen en la organización o entidad, con el propósito de determinar su estado, el nivel de confiabilidad que existe en la presentación de la información y las actividades que se ejercen, para poder emitir una opinión de acuerdo a los hallazgos que se encontró.

2.2.4 Clasificación de la Auditoría

2.2.4.1 Auditoria Interna

(Santillana, 2013) menciona que:

La Auditoria Interna es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría, designada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a la organización en el cumplimiento de sus objetivos proporcionándole un enfoque sistemático y disciplinado para mejorar la eficiencia en los procesos de administración de riesgo, de control y de gobierno. (pág. 47).

Se puede mencionar que la auditoría interna es un examen autónomo que se realiza a la parte operacional de la organización para medir su cumplimiento en todos los niveles de ejecución de las actividades económicas de la organización.

Esta auditoría es llevada a cabo por una persona que labora en la empresa por lo que revisa los procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad a la dirección de los empleados de la entidad, también asiste a las miembros de la organización designándoles las responsabilidades de manera efectiva, con este fin les proporciona un análisis, recomendaciones e información concerniente a las actividades evaluadas.

2.2.4.2 Auditoría Externa

(Cook&Winkle, 1996) menciona que:

La mayor parte de las organizaciones presentan en algún momento informes financieros a usuarios externos, tales como bancos, otros acreedores,

propietarios y probables inversionistas. Estos usuarios externos de la información contable necesitan tener la seguridad de que los informes financieros se preparan sin prejuicios y cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Obtendrán poca, si es que alguna, satisfacción proveniente de la seguridad que les dé un auditor interno sobre la objetividad de los informes financieros. Aunque los auditores internos son independientes de los demás empleados dentro de la organización cuyo trabajo revisan, también son empleados de la organización. Por tanto, con frecuencia los usuarios externos exigen que la información contable sea revisada por un auditor independiente. (pág. 7).

Así mismo la auditoría externa es realizada por un especialista externo el cual ayudará a averiguar la razonabilidad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos que contengan información de la entidad, y emitirá un informe, este ayudará a los administradores a tomar decisiones en el ámbito administrativo y económico de la organización.

Toda entidad contrata un auditor externo para dar cumplimiento a disposiciones reglamentarias ya que su auditor interno puede no tener un nivel de objetividad oportuno por laborar en la misma organización. Este auditor externo es miembro de una entidad profesional de auditoría reconocida en el país y normalmente presentan sus informes al gerente o responsable de la entidad contratante.

2.2.4.3 Según el área

a) Auditoría Financiera

(Blanco, 2015) menciona que

Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la

acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas substanciales en los estados financieros tomados en forma integral. (pág. 11).

Por lo anterior, este tipo de auditoría examina los estados financieros y verifica si estos están cumpliendo con todas las normas generalmente aceptadas y si tienen razonabilidad en su realización. Este examen requiere de evidencia pertinente y competente que ayude al auditor a encontrar las falencias de cada uno de los estados.

Para el auditor este tipo de auditoría implica la emisión de una opinión sobre los estados financieros están preparados de acuerdo con las normas establecidas, el objetivo es obtener seguridad razonable de que en los estados financieros no existen datos inexactos causados por algún error, y así emitir un informe dando a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa.

b) Auditoría Administrativa

(Rodríguez, 2010) menciona que:

La auditoría administrativa determina la manera en que los gerentes de una empresa aplican el proceso administrativo, los principios administrativos y técnicas administrativas en la administración de los recursos organizacionales.

La auditoría administrativa tiene como propósito evaluar la calidad de la administración en su conjunto. Por consiguiente, la auditoría administrativa aporta información sobre:

- ❖ El grado de cumplimiento de objetivos y planes.
- ❖ Evaluación de la efectividad del proceso de administración.
- ❖ Cómo operan los sistemas funcionales básicos.
- ❖ La eficacia de los sistemas y procedimientos administrativos. (pág. 28).

De esta manera, esta auditoría abarca la revisión de los objetivos, planes, su estructura orgánica y funciones, el personal y las instalaciones de la empresa en función de la eficiencia de la operación y el ahorro en los costos; y así poder evaluar el desarrollo de

la misma y a la vez conocer si las actividades de cada responsable se realizaron de acuerdo a las responsabilidades encargadas en cada área.

En la auditoría administrativa se realizan estudios para determinar las irregularidades, fallos o errores entre ejecutivos, esto puede darse en una función específica, un departamento, una división de una empresa.

c) Auditoría Gubernamental

(Fonseca, 2007) dice:

La auditoría gubernamental es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y /o administrativas, efectuado con prosperidad a su ejecución, en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, elaborando el correspondiente informe.

Se debe efectuar de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental y disposiciones especializadas emitidas por la Contraloría General, aplicando las técnicas, métodos y procedimientos establecidos por la profesión del contador público. (pág. 20).

Así mismo; Esta auditoría se enfoca al seguimiento de la ejecución de las operaciones financieras, administrativas las mismas que deben cumplir con las disposiciones establecidas en la Contraloría General de Estado sujetadas al Sistema Nacional de Control, y por los procedimientos de un contador público, con el fin de emitir un dictamen sobre la eficiencia, eficacia y efectividad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

La auditoría gubernamental permite analizar cómo se está empleando los recursos que una administración tiene asignados y así determinar las pautas de actuación para que la administración actúe de manera óptima y emplee los recursos de la mejor manera.

d) Auditoría Integral

(Blanco, 2015) menciona que:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (pág. 4).

De esta manera, la auditoría integral se resume al estudio de las auditorías financiera, operacional, administrativa y de legalidad, examinando las operaciones de las actividades, el cumplimiento de los objetivos y de las leyes para así poder emitir una opinión con las recomendaciones necesarias para mejorar su desempeño; para obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado la evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre ellos y los indicadores establecidos.

2.2.5 Plan Operativo Anual (POA)

Recuperado de (SINNEXUS, 2017):

El plan operativo anual es un documento formal en el que se enumeran, por parte de los responsables de una entidad facturadora (compañía, departamento, sucursal u oficina) los objetivos a conseguir durante el presente ejercicio.

El plan operativo anual debe estar perfectamente alineado con el plan estratégico de la empresa, y su especificación sirve para concretar, además de los objetivos a conseguir cada año, la manera de alcanzarlos que debe seguir cada entidad (departamento, sucursal, oficina...). (pág. http://www.sinnexus.com/business_intelligence/plan_operativo_anual.aspx)

Recuperado de (Alcalá, 2017):

Programa organizado de actuaciones a realizar a corto plazo, seleccionadas de un Plan Estratégico a largo plazo, previamente establecido, y que están orientadas a conseguir objetivos relevantes para la organización y avanzar hacia su Visión de futuro durante el periodo de un año.

Se trata pues de un instrumento de planificación directiva a corto plazo que prioriza y determina los objetivos estratégicos anuales, asignando actuaciones y recursos a diferentes áreas de la Organización.

2.2.5.1 ¿Para qué sirve?

En términos generales pretende orientar la dinámica de los procesos y el uso de los recursos disponibles, convirtiendo los propósitos institucionales en objetivos claros y evaluables a corto plazo. Esto se traduce en:

- ✓ Dirigir “el cambio anual” hacia la Visión que tiene el equipo directivo
- ✓ Comunicar los objetivos prioritarios, conectando la gestión diaria con la Estrategia
- ✓ Asignar recursos en función del coste-beneficio y aportación de valor
- ✓ Implicar y coordinar esfuerzos de los líderes y sus equipos
- ✓ Reducir la improvisación y prevenir riesgos
- ✓ Medir y transmitir credibilidad y confianza en la gestión de la organización
- ✓ Optimizar los resultados con recursos limitados. (Alcalá, 2017, pág. <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=16&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiY4se7zpvYAhVN6GMKHWu3CJIQFghuMA8&url=http%3A%2F%2Fsugestion.quned.es%2Fajax%2Fops.php%3Ffunction%3Dpdf%26op>).

Es por esto que se puede decir que el Plan Operativo Anual es realizado por personal especializado en el cual se detallan cada uno de los objetivos organizacionales que se cumplirán en determinado periodo por parte de todos los colaboradores de la organización, este debe coincidir con los planes estratégicos de la empresa.

El POA es un documento que consta de los objetivos organizacionales a cumplir por cada responsable de la organización, pretende mejorar la parte administrativa y financiera dando a conocer todos los objetivos a cumplir para que de esta manera exista una mejora en cada uno de sus procesos y mitigar el riesgo de conflictos institucionales.

A la vez en el POA deberá plasmarse las necesidades de la entidad en cuanto a infraestructura necesaria para llevar a cabo las metas y para el normal funcionamiento de la misma, es decir todos aquellos aspectos relacionados con la actividad ordinaria de la entidad y que puedan afectar a su efectividad para el cumplimiento de los objetivos planteados en el plan operativo anual.

2.2.5.2 Planificación

Para (Gutiérrez, 2009):

La Planificación es la parte más importante del trabajo de auditoría, ya que en ella se deben prevenir con minuciosidad todos los pasos a seguir en el desarrollo de las mismas, entre los mismos que podemos destacar los siguientes:

- ❖ Identificar los aspectos contables y de auditoría que más afectan a la empresa.
- ❖ Identificar puntualmente los problemas que puedan surgir a lo largo de la auditoría.
- ❖ Asignar los medios humanos en función de su experiencia y conocimiento tanto de la empresa como del sector.
- ❖ Asignar los medios materiales necesarios para la realización de la auditoría.
- ❖ Comunicar al equipo de auditoría los objetivos de la misma.
- ❖ Confeccionar el programa de auditoría que debe contener:
 - ✓ La naturaleza de los procedimientos de auditoría que el auditor va a realizar para obtener evidencias.
 - ✓ El momento de su realización.

A su vez, para que sea eficaz, la planificación de la auditoría debe cumplir una serie de principios:

- ❖ **Precisión:** las acciones previstas de ante mano deben estar planteadas de una forma concreta.
- ❖ **Flexibilidad:** las acciones contempladas en la planificación se deben poder adaptar, en la medida de lo posible, a cambios imprevistos o a circunstancias que hayan variado.
- ❖ **Unidad:** todas las acciones previstas deben estar coordinadas entre sí. (págs. 89-90).

La planificación es la fase más significativa de la auditoría en la que se detallan todas las etapas a seguir durante la auditoría entre las cuales se puede mencionar:

- ✓ Determinar las debilidades dentro del proceso contable y administrativo.
- ✓ Establecer el personal que realizará el trabajo e identificar los riesgos de su realización.
- ✓ Realizar el programa a seguir por el auditor.

Para que una planificación sea eficiente y eficaz debe ser exacta, flexible y que permita una buena comunicación entre cada uno de los implicados.

Es por esto que al realizar la planificación se debe ejecutarla de una manera minuciosa y por una persona especializada para que en ella no exista una falta de concordancia con lo que debe realizar cada persona responsable de su ejecución y de esta manera la auditoría cumpla con todos parámetros establecidos.

2.2.5.3 Tipos de planificación

Entre los tipos de planificación según (Hernández., 2004) tenemos los siguientes:

- 1. Corto plazo:** Normalmente un año o menos. Suele ser el periodo de proyectos o de planes operativos
- 2. Largo plazo:** cuatro a seis años. Para planificar de este espacio temporal se asume un ambiente externo relativamente estable. (pág. 24).

Según lo antes mencionado se puede decir que entre los tipos de planificación más comunes existen dos:

Plazo Temporal: este tipo de planificación suele ser de un año o menor a un año. Entre los más comunes tenemos proyectos o planes operativos.

Plazo Extenso: esta planificación va de 4 a 6 años. Para realizar esta planificación se debe asumir un ambiente económico estable.

2.2.5.4 Niveles de planificación

❖ Nivel estratégico

(Hernández., 2004) señala que los niveles de planificación son los siguientes:

Es el nivel más elevado y habitualmente se refiere a la planificación realizada por quien ocupa los niveles superiores de la estructura organizativa, se indican las líneas fundamentales de los programas más importantes para la vía de la institución, se enuncian los tiempos y los plazos, se prevé la coordinación y el control de las actividades, se asignan responsabilidades generales.

❖ Nivel táctico

Define los objetivos específicos y los objetivos para los distintos departamentos, sectores y áreas de la institución. Las líneas de acción a las que atenerse para alcanzar los objetivos deseados, elaborar las normas de acción y los programas están formadas por proyectos.

❖ Nivel operativo

Unidad menor en que se pueden separar las acciones concurrentes para el cumplimiento de los objetivos de un programa. Nos remite a la idea de aplicabilidad, de puesta en marcha. Incluso de funcionamiento. La planificación operativa se suele materializar en lo que conocemos como proyecto. (pág. 24).

Acotando a lo antes mencionado por el autor se puede decir que el nivel estratégico es el nivel más alto, está la realiza los altos mandos directivos de una organización, aquí establece la misión, visión, metas empresariales, objetivos estratégicos y metas.

Se desarrolla detalladamente la planeación del funcionamiento de cada una de las áreas de la empresa a partir del marco de referencia elaborado en el nivel estratégico. Elabora la directiva para emplear los recursos asignados a cada área de la forma más efectiva posible para alcanzar los objetivos esperados. Este nivel es dirigido y ejecutado por los ejecutivos y jefes de mediano nivel en la compañía y comprende las áreas específicas de trabajo por las cuales está conformada la empresa, coordina la utilización de los recursos y su fin principal es la eficiencia.

Corresponde a la asignación de las tareas puntuales que debe realizar cada colaborador de la organización en cada una de las áreas de trabajo que componen la compañía. Se desarrolla a partir de los lineamientos proporcionados por los niveles de planeación estratégico y táctico. Este nivel es dirigido y ejecutado por los jefes con menor rango jerárquico en la empresa. Cumple con tareas muy específicas, tales como producción y operación de productos y servicios. Los encargados siguen procedimientos y acatan reglas definidas con precisión por parte de los otros dos niveles y sus actividades cubren periodos de tiempo específicos de acuerdo a cada proceso.

2.2.5.5 Importancia de la planificación

(Lerma, A. & Barcena, S., 2012) afirma que:

Su primacía, la posición que ocupa en la secuencia de las funciones administrativas, su transitividad, como una actividad que penetra y afecta todas las funciones de la institución en su total permite que la gestión de las instituciones se vea reflejada en cumplimiento de objetivos.

Asimismo ayuda a lograr el uso efectivo de recursos humanos, financieros y materiales, especialmente cuando son escasos.

Implica una distribución y recepción de materiales, minimizar los riesgos para el suministro de materiales, y la capacidad de ajustarse a necesidades y situaciones cambiantes. (pág. 15).

Mediante este conocimiento podría decir que la planificación permite mejorar la toma de decisiones con el fin de conseguir una meta en común. Al planificar los objetivos son

cumplidos de forma clara y concisa. Mediante la planificación en las instituciones educativas se crearía una ventaja competitiva y cumpliría con cada uno de los objetivos del plan del buen vivir y la matriz productiva necesaria hoy en la actualidad, y principalmente la calidad en la prestación del servicio educativo.

2.2.5.6 Características de la Planificación

Entre las características que señalan (Lerma, A. & Barcena, S., 2012) tenemos:

- ❖ La originalidad institucional en su diseño.
- ❖ Ser un proceso claro y simple.
- ❖ Referirse al futuro.
- ❖ Señalar acciones involucrar la necesidad de cambiar la situación actual por otra supuestamente mejor.
- ❖ Tener expectativas realistas, se considera como un instrumento y no una panacea.
- ❖ Es la primera función administrativa que obliga a los demás
- ❖ Para diseñar un ambiente adecuado
- ❖ Para un desempeño más eficaz de las personas
- ❖ Para hacer un uso más racional de los recursos existentes o potenciales
- ❖ Para solucionar problemas
- ❖ Para la consecución de los objetivos y metas institucionales
- ❖ Para afrontar adecuadamente los cambios
- ❖ Para disminuir la incertidumbre en la toma de decisiones gerenciales. (pág. 15).

Según lo mencionado anteriormente se puede decir que entre las características más importantes de la planificación tenemos las siguientes:

La planificación es un proceso permanente y continuo: no se agota en ningún plan de acción, sino que se realiza continuamente en la empresa.

La planificación está siempre orientada hacia el futuro: la planificación se halla ligada a la previsión. La planificación busca la racionalidad en la toma de decisiones: al establecer esquemas para el futuro, la planificación funciona como un medio orientador del proceso decisorio, que le da mayor racionalidad y disminuye la incertidumbre inherente en cualquier toma de decisión.

La planificación busca seleccionar un curso de acción entre varias alternativas: la planificación constituye un curso de acción escogido entre varias alternativas de caminos potenciales.

La planificación es sistemática: la planificación debe tener en cuenta el sistema y subsistemas que lo conforman; debe abarcar la organización como totalidad.

La planificación es repetitiva: incluye pasos o fases que se suceden. Es un proceso que forma parte de otro mayor: el proceso administrativo.

2.2.5.7 Modelos de planificación

Los principales modelos de planificación que se han aplicado y se están aplicando en el mundo, en especial en América latina tanto en el sector público como en el privado, giran alrededor de los siguientes modelos según (Lerma, A. & Barcena, S., 2012) y señala los siguientes:

- ❖ Planificación Normativa o Tradicional
- ❖ Planificación Prospectiva
- ❖ Planificación Interactiva
- ❖ Planificación Estratégica. (pág. 28)

a) Planificación normativa.

(Lerma, A. & Barcena, S., 2012) señala que la Planificación Normativa “Se caracteriza por considerar a la institución un sistema cerrado, protegido de toda influencia exterior, pudiéndose construir el futuro a partir de la finalidad institucional de un diagnóstico interno basado en un conjunto de datos de carácter cuantitativo”.

Las características de ese tipo de planificación se centran a:

- ❖ Planes voluminosos, costosos y dilatados en su elaboración
- ❖ Planes con énfasis en la investigación diagnóstica y a largo plazo
- ❖ La elaboración no es participativa, depende solamente del equipo planificador, evidenciándose poco compromiso del resto de sectores de la institución. (pág. 28).

Se puede decir que la Planificación normativa es un proceso que sirve para la toma de decisiones que permite establecer objetivos y como cumplir los mismos, utilizando netamente los recursos necesarios. Este tipo de planificación se caracteriza por realizar los planes de manera individual enfocándose a las metas y compromisos de la institución.

b) La planificación prospectiva

Parte del diseño del futuro deseado para la institución (Lerma, A. & Barcena, S., 2012) se refiere que:

A partir de ese futuro, confrontado con la realidad y los medios e instrumentos, se arriba a los futuros factibles. La selección del mejor futuro factible permite tomar hoy las decisiones que irán a transformar la realidad y a conseguir parte del futuro deseado. (pág. 29).

Se puede mencionar que esta planificación se realiza enfocándose a las necesidades de la institución y se planifica lo que se desea cumplir en un futuro.

c) Planificación interactiva.

(Lerma, A. & Barcena, S., 2012) Establece que:

Para realizar un plan se debe considerar 4 subsistemas interdependientes: subsistema de planeación, subsistema de programación presupuesto y subsistema de evaluación control, cada uno de los cuales con una gama de acciones y

relaciones interactuantes que permitirán mejorar la realidad de la institución. (pág. 29).

Lo anterior menciona que para elaborar un plan en la planificación interactiva se toma en cuenta subsistemas que permiten mejorar el estado real de una institución.

d) Planificación estratégica

(Lerma, A. & Barcena, S., 2012) indica que:

Es un proceso de gestión que permite visualizar, de manera integrada el futuro de la institución, que se deriva de su filosofía, de sus metas, de sus programas así como de sus estrategias a utilizar para asegurar su logro.

El propósito es el de concebir a la institución, no como un ente cerrado, aislados sino como un sistema abierto dinámico, sensible a las influencias externas y lista para responder a las exigencias del medio. Tomando decisiones acertadas en función de los objetivos.

Dentro de los modelos de planificación se encuentran las siguientes:

1. Planificación Estratégica para la Empresa
2. Planificación Estratégica Situacional (PES)
3. Planificación Estratégica Corporativa
4. Planificación Estratégica para ONG's y Comunidades
5. Planificación Estratégica Educativa (PEE). (pág. 30).

De esta manera en la planificación estratégica se puede visualizar el proceso continuo y sistemático de la gestión, que da paso al cumplimiento de los objetivos, metas y estrategias que se utiliza dentro de la institución, lo cual permite que se tomen las mejores decisiones para satisfacer las exigencias de entidades externas.

2.2.6 Planeación estratégica

Para (Chiavenato, 2011):

Es el proceso que sirve para formular y ejecutar las estrategias de la organización con la finalidad de insertarla, según su misión, en el contexto en el que se encuentra. Para Drucker “la planeación estratégica es el proceso continuo, basado en el conocimiento más amplio posible del futuro considerado, que se emplea para tomar decisiones en el presente, las cuales implica riesgos futuros en razón de los resultados esperados; es organizar las actividades necesarias para poner en práctica las decisiones y para medir, con una revaluación sistemática, los resultados obtenidos frente a las expectativas que se hayan generado”.

Un proceso de planeación estratégica eficaz no debe ser formal y burocrático, sino que debe iniciar con preguntas tan simples como estas:

1. ¿Cuál es la situación presente de la organización? ¿Cuál es su desempeño con sus clientes y frente a los competidores?
2. Si no se aplicara cambio alguno, ¿Cómo será la organización dentro de un año? ¿Dentro de dos años, cinco o diez años?
3. Si las respuestas a las preguntas anteriores no fueran aceptables, ¿Qué decisiones deberían tomar los administradores? ¿Qué riesgo entrañarían? (pág. 25).

La planeación estratégica se refiere a la ejecución de un conjunto de acciones aplicando los conocimientos que se llevan a cabo con la finalidad de lograr los objetivos institucionales y lo cual nos ayudará para la toma de decisiones.

En la realización de la planeación estratégica debemos tomar en cuenta que está no tenga parámetros demasiados rígidos, se debe realizar interrogantes que ayuden a su realización como las siguientes:

1. ¿Cuál es el actual escenario de la empresa? ¿Cómo es el servicio frente a compradores y frente a la competencia?

2. Al no estar a la vanguardia frente a la competencia, ¿Qué pasaría con la organización en el futuro?
3. La organización al no cumplir con los parámetros anteriores, ¿Quién sería el responsable de tomar las decisiones? ¿Cuáles serían las medidas que se deben tomar la parte directiva de la organización?

2.2.7 Plan anual de contratación

Recuperado de (Cargua, 2017):

El Plan Anual de Contratación (PAC), es la planificación anual que debe realizar toda Entidad Contratante, para realizar la adquisición de bienes, servicios, obras y consultorías necesarias para desarrollar y cumplir con sus actividades de manera eficiente.

Por esta razón es de suma importancia que las Entidades elaboren cuidadosa y minuciosamente esta planificación con el fin de cumplir sus metas institucionales.

2.2.7.1 Objetivos PAC

El objetivo del Plan Anual de Contratación (PAC), es permitir el cumplimiento del Plan Nacional de Desarrollo, a través del cumplimiento de los objetivos y necesidades institucionales.

Por esta razón las metas y objetivos de cada Institución deben estar alineados al Plan Nacional de Desarrollo y al Presupuesto establecido por el Estado Art. 22 de la LOSNCP.

2.2.7.2 Consideraciones del PAC

Previa a la contratación de bienes, servicios, obras o consultorías las Entidades deben ubicar, cada uno de los requerimientos en el PAC; caso contrario no podrán realizar la adquisición de dichos productos.

2.2.7.3 Contenido del PAC

El contenido del Plan Anual de Contrataciones, está regulado bajo el Reglamento General de la LOSNCP según lo estipulado en el Art. 22 LOSNCP.

De acuerdo al Art. 26 del RGLOSNCP el PAC contendrá por lo menos, la siguiente información:

- ✓ Los procesos de contratación que se realizarán en el año fiscal;
- ✓ Una descripción del objeto de las contrataciones contenidas en el Plan, suficiente para que los Proveedores puedan identificar las obras, bienes, servicios o consultoría a contratarse;
- ✓ El presupuesto estimativo de los bienes, servicios u obras a adquirir o contratar; y,
- ✓ El cronograma de implementación del Plan. (págs. <http://patriciocargua.blogspot.com/2012/01/plan-anual-de-contrataciones-pac.html>)

El Plan Anual de Contratación permite a las entidades contratantes cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, a la vez formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente, de conformidad a la planificación plurianual de la Institución o entidad asociados al Plan Nacional de Desarrollo y a los presupuestos del Estado.

El PAC contiene todos los procesos de Selección, Concursos Públicos, Adjudicaciones Directas Públicas o Selectivas y Transferencias de Menor Cuantía programables, que la entidad va a ejecutar durante un ejercicio presupuesta determinado, en el marco de la Ley de Contrataciones del Estado vigente.

El PAC en un documento de gestión que contiene todas las compras que realizará una entidad durante el período de un año, este documento uniformiza los criterios para la elaboración y publicación de los planes, bajo el ámbito de la aplicación de la Ley de Contratación del Estado; además el PAC debe estar vinculado con el Presupuesto y el Plan Estratégico Institucional.

2.2.8 Presupuesto

Para (Burbano, 2011):

Presupuesto es un método sistemático y formalizado para lograr las responsabilidades directivas de planificación, coordinación y control. En particular comprende el desarrollo y aplicación de:

- ❖ Objetivos empresariales generales a largo plazo.
- ❖ Especificación de las metas de la empresa.
- ❖ Desarrollo de un plan general de utilidades a largo plazo.
- ❖ Un plan de utilidades a corto plazo detallado por responsabilidades particulares (divisiones, productos, proyectos).
- ❖ Un sistema de informes periódicos de resultados detallados por responsabilidades asignadas.
- ❖ Procedimientos de seguimiento. (pág. 10).

Un presupuesto es un plan operaciones y recursos de una entidad, que se formula para lograr en un periodo establecido los objetivos propuestos y se expresa en términos monetarios. El presupuesto puede contener:

- ✓ Los objetivos que la organización debe cumplir en el largo tiempo.
- ✓ Detalle de los fines en la organización.
- ✓ Perfeccionamiento en el método de la utilización de las ganancias obtenidas por la organización.

2.2.8.1 Importancia del presupuesto

Según (Burbano, 2011):

Las organizaciones hacen parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre. Por esto, deben planear sus actividades si pretenden mantenerse en el mercado competitivo, puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir. Es decir, cuanto menor sea el grado de certeza en la predicción, mayor será la investigación que debe realizarse sobre la

influencia que ejercerá los factores no controlables por la gerencia sobre los resultados finales de un negocio.

En los países que por razones del manejo macroeconómico experimentan fuertes fluctuaciones en los índices de inflación y devaluación, y en las tasa de interés, se debe hacer un análisis detallado de estos factores al elaborar el presupuesto.

El presupuesto surge como herramienta moderna de planeación y control al reflejar el comportamiento de la competencia y de indicadores económicos como los enunciados, y en virtud de sus relaciones con los diferentes aspectos administrativos, contables y financieros de la empresa. (pág. 11).

Las empresas forman parte de un mundo globalizado en el cual nada es concreto. Es por ello que deben realizar gestiones de tal manera que se mantengan en vanguardia frente a la competencia y disminuir el riesgo de obtener pérdidas en la organización.

Se deben tomar en cuenta varias variables de la economía en los distintos países en los cuales existe mayor riesgo para las organizaciones y su futuro.

Los presupuestos son importantes ya que, se planifica las operaciones que sirve para que los proyectos sean realizados junto a los asesores requeridos, buscando siempre nuevas alternativas. Además son útiles a la hora de medir el riesgo y disminuir a los mismos. A la vez permiten revisar las tácticas y políticas tomadas por la entidad.

2.2.8.2 El presupuesto y la planeación estratégica

(Burbano, 2011) señala que:

Los modelos de planeación estratégica son fases importantes del proceso de planeación, la definición de la misión y visión de la organización, el diagnóstico del entorno y de las condiciones internas para identificar las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades y la especificación de las estrategias correspondientes. Todo lo anterior permite establecer los objetivos de la organización a partir de este marco de planeación estratégica, hacer la definición de metas y planes detallados, el presupuesto, y finalmente, organizar sistemas de

información periódica y seguimiento del desempeño de las responsabilidades asignadas.

La planificación requerirá un compromiso de la alta administración de promover la participación de todos los niveles; un proceso administrativo que organice, provea, aplique y controle los recursos; una estructura de la organización que identifique funciones y responsabilidades; un proceso de control y coordinación de las funciones y de manera permanente, una retroalimentación que permita el seguimiento y la replanificación en sentido ascendente y descendente. El propósito de la planeación es dar a cada integrante los lineamientos necesarios para la toma de decisiones y la ejecución de las actividades operacionales. (pág. 12).

Los presupuestos son la herramienta financiera de toda administración pública a medida que establece el límite del gasto público se relaciona con la asignación de recursos a las diferentes actividades que se prevé desarrollar en un período.

El vínculo entre el presupuesto y la planeación estratégica se da porque en el proceso presupuestario la asignación de recursos se vincula al despliegue de actuaciones que, a su vez, en la planificación estratégica se vinculan a la consecución de unos objetivos determinados.

En la realización de la planeación estratégica se debe tomar en cuenta la situación actual de la organización identificando las fortalezas y debilidades de entorno organizacional.

2.2.8.3 Etapas de la preparación del presupuesto

Para (Burbano, 2011) las etapas:

Bien sea en el caso en que la empresa ya tenga implantado el sistema del presupuesto como herramienta del planeamiento y control, o que se trate de implementar, se deben considerar las etapas siguientes en su preparación:

Preiniciación	<ul style="list-style-type: none"> • Se evalúan los resultados obtenidos, se analizan las tendencias de los indicadores, se evalúan los factores ambientales no controlados y se estudia el comportamiento de la empresa.
Elaboración del presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> • Con base en los planes aprobados para cada nivel funcional por parte de la gerencia, se ingresa en la etapa durante la cual estos planes adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales.
Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> • Consiste en el desarrollo de los planes, con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados.
Control	<ul style="list-style-type: none"> • Es el monitoreo, seguimiento y acompañamiento en tiempo real, donde se puede determinar hasta qué punto puede marchar la empresa con el presupuesto como patrón de medida.
Evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá el comportamiento de cada una de las etapas iniciales y reconocer los logros.

Fuente: (Burbano, 2011): Presupuesto)

Elaborado por: La Autora (pág. 14)

En la elaboración del presupuesto se deben tomar en cuenta algunas fases como las siguientes:

- ✓ Antes de iniciar con la realización del presupuesto se analiza cada una de las fluctuaciones económicas alrededor de la organización.
- ✓ Se realiza el presupuesto tomando en cuenta los análisis antes mencionados de manera monetaria.
- ✓ Se ejecuta el presupuesto en la organización teniendo en consideración el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- ✓ Se debe realizar una revisión del funcionamiento del presupuesto en la organización.
- ✓ Se mide los resultados obtenidos mediante un informe en el que consten las metas cumplidas y los que cambios que se deben realizar.

2.2.9 Auditoría de cumplimiento

(Blanco, 2015) aporta que:

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (pág. 189).

(Arens, 2007) dice que:

Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si en la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:

- ❖ Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía,
- ❖ Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.
- ❖ Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales.

Numerosas unidades gubernamentales, tales como distritos escolares, están sujetas a auditorías de cumplimiento, debido a los extensos reglamentos establecidos por las unidades gubernamentales. Prácticamente en cada organización privada y sin fines de lucro, con políticas prescritas, convenios contractuales y requerimientos legales se requiere de auditorías de

cumplimiento. Las auditorías de cumplimiento de programas que reciben fondos federales, que llevan a cabo los CPC.

Por lo general, los resultados de la auditoría de cumplimiento se reportan a alguien dentro de la unidad organizacional auditada, en lugar de ponerla en conocimiento de un amplio espectro de usuarios. La administración, al contrario de los usuarios externos, es el grupo más preocupado por el grado de cumplimiento de ciertos procedimientos y reglamentos prescritos. Por lo tanto, los auditores de las unidades organizacionales hacen una porción importante del trabajo de este tipo. Sin embargo, hay excepciones. Cuando una organización desea determinar si los individuos u departamentos cumplen con las reglas que ella ha impuesto, establece los requisitos que debe ostentar el auditor, como cuando el gobierno emplea a un CPC para verificar declaraciones de impuestos. (págs. 13-14)

Las auditorías de cumplimiento se llevan a cabo para evaluar si las actividades que se relacionan a las operaciones financieras, económicas e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las regulaciones o autoridades que rigen a la entidad auditada. Estas autoridades pueden incluir reglas, leyes y reglamentos, resoluciones presupuestarias, políticas, códigos establecidos, términos acordados o los principios generales que rigen una administración financiera sana del sector público.

Las auditorías de cumplimiento promueven la transparencia al proporcionar informes confiables respecto a si los fondos públicos se utilizaron de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables. A la vez promueven a la rendición de cuentas al informar sobre las posibles desviaciones e infracciones a las disposiciones legales y normativas, para así tomar las acciones correctivas.

Las entidades públicas son las que normalmente realizan este tipo de auditorías debido a que deben cumplir con diferentes leyes, reglamentos, estatutos y se pueda controlar cada una de las entidades públicas.

Normalmente los resultados de la auditoría de cumplimiento se los realiza al área administrativa dentro de la organización ya que ellos son los más interesados en que la

organización cumpla con los objetivos organización, exista eficiencia y eficacia en cada uno de los procesos dentro de la organización.

2.2.9.1 Objetivos

Recuperado de (Moncayo, 2017):

El objetivo de este tipo de auditoría es el de verificar si las operaciones producto de las actividades empresariales que se originan en el giro del negocio, se han realizado con apego a las normas legales, esto es:

- ✓ Constitución del Estado
- ✓ Convenios Internacionales
- ✓ Leyes Orgánicas
- ✓ Leyes Ordinarias
- ✓ Reglamentos
- ✓ Resoluciones
- ✓ Normas Técnicas

Legislación interna (Estatutos, Políticas, Reglamentos, Normas, Códigos de ética, Manuales de procedimientos, Manuales Orgánico Funcionales, etc.)

Para la evaluación de las operaciones se considera toda la legislación que le es aplicable, dependiendo del tipo de entidad y la naturaleza de las operaciones. (págs. <https://marcomoncayo.wordpress.com/2010/10/21/auditoria-de-cumplimiento/>)

Promueve la rendición de cuentas al reportar las desviaciones y violaciones respecto de lo establecido por las autoridades, de modo que se tomen medidas correctivas y para que quienes sean responsables rindan cuenta de sus acciones.

Verifica si cada área de la organización cumple con toda la normativa interna y externa que rige a la organización debido a que si no lo hace podría existir sanciones que perjudicarían el funcionamiento de la organización.

Responsabilidad de la administración del cumplimiento con leyes y reglamentos

Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos. Las siguientes políticas y procedimientos, entre otros, pueden ayudar a la administración para controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimiento:

- ✓ Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- ✓ Instituir y operar sistemas apropiados de control interno.
- ✓ Desarrollar, hacer público, y seguir un código de conducta empresarial.
- ✓ Asegurar que los empleados están apropiadamente entrenados y comprenden el código de conducta empresarial.
- ✓ Vigilar el cumplimiento del código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él,
- ✓ Contratar asesores legales para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.
- ✓ Mantener un compendio de las leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular.

2.2.10 Fases de la Auditoría

Según (Vallejo, 2008):

Las fases comunes de toda auditoria son: Planeación, Ejecución, Informe y Seguimiento

A continuación se detallan aspectos importantes en cada una de ellas

2.2.10.1 Planeación

Es necesario que las actividades de la auditoria, estén adecuadamente programadas. Así mismo el proceso de evaluación debe estar precedido de una detallada planificación de actividades que garanticen la oportuna, efectiva y

económica acción de las mismas. Para lo cual deberá considerar, entre lo siguiente:

- ✓ **Procedimientos:** Hace referencia a la extensión y profundidad que se le va a dar a la evaluación a fin de alcanzar los objetivos planteados, debe precisar el periodo de estudio y áreas abarcadas, por otro lado, este puede verse limitado por el tiempo, los recursos, el acceso a la información y cualquier otro que plantee la administración.
- ✓ **Recursos:** Es necesario determinar los recursos humanos, técnicos y de tiempo que se requieren para llevar a cabo efectivamente la labor evaluadora.
- ✓ **Cronogramas:** Determinación precisa del tiempo que se empleará en cada fase y actividad para efectuar la evaluación.
- ✓ **Memorando de Planeación:** Lo importante de esta fase radica en la comprensión que pueda lograr el evaluador frente al quehacer de la entidad, del área o del proceso en particular, sus objetivos, metas, recursos y productos o servicios.
- ✓ **Programas de Auditoría:** Se constituyen en la guía para el desarrollo del trabajo, a fin de no obviar u olvidar los procedimientos que llevarán al evaluador o auditor a emitir un juicio. (pág. 15)

Según lo mencionado anteriormente, la planeación es donde el auditor solicita la documentación necesaria, a la vez planifica el alcance de la auditoría y determina el objetivo de la misma; para esto el auditor hace referencia para alcanzar los objetivos y las áreas en las que se enfocará el examen; se determina los recursos como técnicos, humanos y el tiempo en el que se desarrollara la auditoría, y por ende se realizará un cronograma de acuerdo a la fase para efectuar la evaluación; en la fase de planificación se enfoca en la elaboración de un memorando de planificación el cual debe ser aprobado por las partes interesadas y la documentación debe estar respaldada, ordenada y archivado en los papeles de trabajo; seguidamente se elabora el programa de auditoría

este es un documento que nos sirve de guía para desarrollar adecuada y correctamente el examen.

2.2.10.2 Ejecución o Examen

(Vallejo, 2008) menciona que:

En esta fase se realiza el trabajo de campo, donde se desarrollan los programas de auditoria y se aplican las pruebas que permitan evidenciar y sustentar las observaciones y hallazgos de auditoria que fundamentan el juicio del evaluador.

Es de anotar que los programas, como guías del accionar del auditor, están sujetos a modificaciones según se considere necesario en su proceso de aplicación.

En esta fase, se deben tener en cuenta; plan detallado, ejecución, documentación y revisión.

Los procedimientos para la obtención de evidencias pueden dividirse en:

- ✓ **Pruebas de Cumplimiento:** Proporcionan la evidencia necesaria para corroborar que los controles internos existen y son aplicados en forma eficiente.
- ✓ **Pruebas Sustantivas:** Proporcionan evidencia directa sobre la veracidad e integridad de las transacciones y los datos que proporciona el sistema de información del ente (registros contables, estados financieros y presupuestarios).

2.2.10.3 Seguimiento

El valor de la función evaluadora no radica en la detección de hallazgos reportados o en la emisión de recomendaciones sino en la efectividad de las acciones implantadas.

Aquí vale la pena recordar que la auditoria cumple una función de acompañamiento que como propósito final debe conducir a mejorar la eficacia, eficiencia, y efectividad de los servicios y procesos. (pág. 15).

Retomando el concepto anterior en la fase de seguimiento se concentra en el propósito del examen, desarrollando con los procesos establecido en el programa de auditoría y cumpliendo los mismos con eficacia, eficiencia y efectividad de los mismos, y como resultado se podrá emitir un informe sobre el estado en el que se encuentra la entidad a auditar.

2.2.11 Control interno

Según (Estupiñan, 2006) menciona que:

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes regulaciones aplicables.

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno. (pág. 25).

Retomando el concepto anterior se puede decir que el control interno es un conjunto de mecanismos, técnicas e instrumentos que relacionados entre sí se constituye en un medio para lograr una función administrativa siendo integra, eficaz y transparente para que les permita enfrentarse a los constantes cambios que se dan hoy en día.

2.2.12 Papeles de trabajo

Para (Vallejo, 2008)

Los papeles de trabajo son todas aquellas cédulas y documentos que son elaborados por el Auditor u obtenidos por él durante el transcurso de cada una de sus fases del examen que se realiza. Son la evidencia de los analices, comprobaciones, verificaciones, interpretaciones en que se fundamenta el auditor para dar su opinión. (pág. 16).

Tomando en cuenta lo anterior los papeles de trabajo son un conjunto de documentos que se realizan en función a como el auditor va a realizar su examen de acuerdo a la información obtenida, los cuales describen las pruebas, los procedimientos aplicados y los resultados con los que sustentan y apoyan las opiniones, observaciones y recomendaciones, para emitir el informe correspondiente.

2.2.13 Programa de auditoría

Según (Mendez, 2011):

Es un enunciado lógico, ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoria a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es un documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor realizada.

2.2.13.1 Propósito

Los programas de auditoria son esenciales para cumplir con esas actividades, sus propósitos son los siguientes:

- ✓ Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- ✓ Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.

- ✓ Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoria, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos. (pág. 25).

Retomando el significado anterior, el programa de auditoria es un documento donde se detalla de forma ordenada que el auditor va a utilizar como una guía de los procedimientos a ser aplicados durante el transcurso del examen, en el programa de auditoría el auditor debe exponer la naturaleza, oportunidad, alcance de los procedimientos y los objetivos de la auditoría, ya que mediante este documentos el auditor adquiere control sobre el desarrollo del examen ayudando a la toma de decisiones. La responsabilidad de elaborar un programa de auditoría es de jefe de equipo que se encargará conjuntamente con el supervisor de distribuir el trabajo y cumplir con la ejecución mediante revisiones y ajuste a fin de tener una guía que precise a naturaleza y alcance de los procedimientos del examen a efectuarse.

2.2.14 Marcas de Auditoría

(Cuerllar, 2011) menciona que:

Las marcas de auditoria son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoria. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoria. (pág. 85).

La (Estado, 2017) expone que: “Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento” (pág. 236).

En cuanto al concepto anterior, las marcas de auditoría son símbolos que el auditor utiliza con una significación especial para identificar los hallazgos encontrados en el examen para poder dejar comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en los papeles de trabajo, lo cual permite agilizar la supervisión ya que permite comprender de inmediato el trabajo realizado.

2.2.14.1 Propósito de las Marcas de Auditoría

Para (Cuerllar, 2011):

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles para poder identificarlas y a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo. Normalmente las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul o un color determinado por él auditor, de tal suerte que a través del color se logre su identificación inmediata en las partidas en las que fueron anotadas o revisadas. (pág. 35).

Según el concepto mencionado las marcas de auditoría son símbolos que el auditor utiliza para identificar y distinguir lo cual permiten comprender y analizar con mayor facilidad, estas marcas también se utilizan para explicar e indicar que se empleó y que un determinado procedimiento se cumplió.

2.2.15 Índices

Según (Marriega, A, 2017)

Recibe el nombre de índice y mediante él se puede saber de qué papel se trata y el lugar que le corresponde en su respectivo archivo, en teoría no importa que sistema se escoja como índice, pero el elegido debe proveer un ordenamiento lógico y ser suficientemente elásticos para posibles modificaciones. (págs. <http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/03/indices-y-marcas-de-los-papeles-de.html>).

Se puede decir según Marriega que el índice es el orden cronológico que llevan los papeles de trabajo utilizados por los auditores en el transcurso de su trabajo. En síntesis no tiene demasiada importancia para el auditor el método que escoja para el índice simplemente debe ser flexible y entendible mediante el proceso de auditoría.

La autora (Mendoza, L, 2010) ¿explica que “Se llama clave y recibe el nombre de índice y mediante él se puede saber de qué papel se trata y el lugar que corresponde en su respectivo archivo.” (pág. 8).

Según lo mencionado anteriormente por la autora el índice es el orden de los archivos que se utilizan en la auditoría.

2.2.16 Referencias

Según la (Estado, 2017):

La referencia cruzada tiene por objeto afectar información importante contenida en un papel de trabajo con relación a otro. Una práctica común constituye la referencia entre los procedimientos de auditoría contenidos en los programas y los papeles de trabajo que lo respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y las hojas de resumen de hallazgos. (pág. 239).

Se puede acotar que las referencias son las comparaciones entre papeles de trabajo. Se puede mencionar a una de ellas como la que se realiza en la PT de los procedimientos de auditoría y la hoja de hallazgos.

Para (Vallejo, 2008):

Es importante identificar las planillas o documentos que constituyen los papeles de trabajo, a fin de facilitar su manejo, revisión y seguimiento, a lo que comúnmente se le denomina referenciarían y esta puede ser de varios tipos.

- ✓ Alfabética: Emplea letras mayúsculas simples o dobles, como por ejemplo A, AB.
- ✓ Numérica: Utiliza números. 1,2....7.
- ✓ Alfanumérica: Combinación de letras y números. A2, P2

Si bien es cierto existen formas Standard de referenciarían, lo más importante es que el auditor utilice la que mayor confiabilidad y precisión le ofrezca y ante todo mantenga una consistencia en la aplicación, ya que se requiere que quien tenga acceso a estos documentos pueda entenderlos con facilidad. (pág. 27).

Las referencias en los papeles de trabajo se los realizan de acuerdo a la perspectiva de cada auditor. Estas pueden ser de forma alfabética, numérica o alfanumérica de acuerdo a como el auditor vea sus necesidades utiliza cada una de estas.

2.2.17 Riesgo De Auditoria

Para (Blanco, 2015) significa:

El Análisis de Riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica el diagnóstico de los mismos para velar por su posible manifestación o no. (pág. 406).

Según Blanco el riesgo de auditoría se basa en un análisis que viene hacer una herramienta importante para su trabajo ya que mediante este se permite al auditor realizar un diagnóstico de los mismos.

Según (Mendoza, L, 2010), se han determinado tres tipos de riesgos los cuales son:

2.2.17.1 Riesgo Inherente

Este tipo de riesgo tiene que ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas del control interno que allí se estén aplicando. Entre los factores que llevan a la existencia de este tipo de riesgos esta la naturaleza de las actividades económicas, como también la naturaleza de volumen tanto de transacciones como de productos y/o servicios, además tienen relevancia la parte gerencial y la calidad de recursos humanos con que cuenta la entidad.

2.2.17.2 Riesgo de Control

Aquí influyen de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

2.2.17.3 Riesgo de detección

Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoria por lo que se trata de la no detección de la existencia de error en el proceso realizado. El trabajo de llevar a cabo una auditoria con procedimientos adecuados es total responsabilidad del grupo auditor, es tan importante este riesgo que bien trabajado contribuye a debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente de la compañía. (pág. 120).

Se puede acotar según Mendoza que el riesgo en auditoría se lo puede clasificar en 3 tipos:

Riesgo Inherente: este riesgo está ligado directamente con la actividad económica de la organización. Si se trata de una auditoría financiera es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

Riesgo de Control: Que es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.

Riesgo de Detección: Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.

Tabla 3: Valuación del Riesgo de Detección

CUALITATIVA	CUANTITATIVA
Bajo	Entre 15% - 50%
Moderado	Entre 51% - 75%
Alto	Entre 76% - 95%

Fuente: (Blanco, 2015).Valuación del riesgo de detección).

Elaborado por: los autores. (pág. 310)

2.2.18 Pruebas de auditoria

Según (Guerrero, 2015) menciona que:

Son un conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una transacción, a un hecho o circunstancia relacionada con los estados financieros de una empresa, que son utilizados por un contador público para obtener evidencia que fundamente su opinión.(...)

(pág.

http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/07/Auditoria%20Financiera%20I.pdf)

Según lo antes mencionado las pruebas de auditoría son metodologías de exploración que aplica el auditor en el área que va a realizar su trabajo, estos procedimientos le permite obtener las evidencias necesarias de falencias que le permitirán dar su opinión en el informe final.

2.2.18.1 Pruebas de control

Para (A, 2008)

Tienen por objeto obtener evidencia de que los procedimientos de control interno en los que el auditor basa su confianza, están siendo aplicados. Tiene que averiguar:

- ✓ Existe control o no
- ✓ Trabaja con eficacia o no
- ✓ Trabaja con continuidad o sólo cuando lo vigilo.

Las pruebas de control representan procedimientos de auditoría diseñados para verificar si el sistema de control interno del cliente está siendo aplicado de acuerdo a la manera en que se le describió al auditor y de acuerdo a la intención de la gerencia.

2.2.18.2 Pruebas de cumplimiento

Están relacionadas con tres aspectos de los controles del cliente:

- ✓ La frecuencia con que los procedimientos de control necesarios fueron llevados a efecto.
- ✓ La calidad con que se ejecutan los procedimientos de control. Los procedimientos de control se deben ejecutar en forma apropiada. La calidad de su ejecución puede ser probada mediante discusiones sobre el criterio seguido para tomar ciertas decisiones.
- ✓ La persona que ejecuta el procedimiento. La persona responsable de los procedimientos de control, debe ser independiente de funciones incompatibles para que el control sea efectivo.

2.2.18.3 Pruebas analíticas

Se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

- ✓ Información financiera comparable de períodos anteriores considerando los cambios conocidos.
- ✓ Resultados esperados tales como presupuestos, pronósticos o predicciones, incluyendo extrapolaciones de datos anuales o interinos.
- ✓ Relación entre elementos de información financiera dentro del período.
- ✓ Información acerca de la industria en la que el cliente opera; por ejemplo, información del margen bruto.
- ✓ Relación de información financiera con información no financiera pertinente.

2.2.18.4 Pruebas sustantivas

Son aquellas que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias y tienen como cometido obtener evidencia de auditoría relacionado con la integridad, exactitud y validez de los saldos de los estados financieros auditados. Tipos de pruebas sustantivas:

1. Pruebas de transacciones y saldos.
2. Técnicas de examen analíticos. (pág. 310).

Acotando a lo antes mencionado por el autor las pruebas de control son la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, e nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Entre estas podemos tener las siguientes: Las pruebas de cumplimiento: Las pruebas de cumplimiento consisten en reunir evidencias suficientes por el auditor para concluir si los sistemas de control establecidos por la gerencia, prevén o detectan debilidades, errores potenciales que pudieran tener un efecto importante en los estados financieros o en el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente confiabilidad de los procedimientos específicos de control. La evaluación se hará determinando si los procedimientos de control están funcionando de manera efectiva, según se diseñaron durante todo el período.

Pruebas analíticas: Estas pruebas se las realiza haciendo comparaciones entre estados financieros de años anteriores con los presentes obteniendo ratios financieros y resultados que son de suma importancia para ver el funcionamiento de la organización y mediante estos resultados la administración puede tomar medidas correctivas.

Pruebas sustantivas: Estas pruebas aplicamos a cada una de las cuentas de los estados financieros buscando evidencias que sirvan para que el auditor puede emitir su criterio a la razonabilidad o no de dichos estados financieros.

2.2.19 Hallazgos

Según (Alvin, A. Randal, J. Mark, S., 2007)

Se lo emplea para referirse a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, debiendo ser estructurado de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa, efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada. El desarrollo de los hallazgos constituye labor importante en el proceso de obtención de evidencias para respaldar el informe de Auditoría Integral. (pág. 105).

Según el autor antes mencionado podemos mencionar que los hallazgos vienen hacer las falencias que se encuentran en el área auditada y se las identifica en el transcurso del trabajo mediante técnicas utilizadas por el auditor, se los estructura de acuerdo a los atributos que estos presentes y de acuerdo a las necesidades del área auditada. Se debe considerar que la redacción de los hallazgos es importante ya que de estos depende la evidencia recopilada y la presentación del informe final.

2.2.19.1 Atributos del Hallazgo

Según (Madariaga, 2004) menciona que:

Los atributos o componentes básicos de un hallazgo son: la condición, el criterio, la causa y el efecto.

Condición: Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo: solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.

Criterio: Está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del

auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.

Causa: Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.

Efecto: Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos.

Conclusiones: Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Las conclusiones no deben presentarse como un listado de problemas; más bien como evidencias suficientes para que la gerencia vea la necesidad de apresurarse a tomar las medidas correctivas con la debida oportunidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; para ello se acostumbra a resumir los problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias.

Recomendaciones: Son las sugerencias del auditor sobre los distintos problemas identificados para que sean corregidos oportunamente, para asegurar una gestión de éxito. Las recomendaciones deben reflejar el conocimiento y experiencia del auditor sobre la materia en términos de lo que debe hacerse para que la gerencia se sienta suficientemente asesorada en la toma de decisiones. (pág. 209).

Las características del hallazgo según Madariaga constan de cinco estas son:

Condición: Es el ambiente que podemos observar al momento de realizar la auditoría. En la condición se puede observar cómo se están realizando los procesos en la organización y si estos están siendo manejados de la manera correcta.

Criterio: Son las normas, leyes, reglamentos, estatutos que debe cumplir la organización para poder lograr el objetivo de acuerdo a como lo enmarca el auditor en el transcurso de su trabajo. Este indica la manera de realizar los procesos dentro de la organización.

Causa: Son los motivos por los cuales existe una falta al cumplimiento de metas establecidas por la organización.

Efecto: Parte de una comparación entre la condición y el criterio que nos da como resultado la pérdida obtenida por la falta de cumplimiento de los objetivos establecidos. El efecto fundamentalmente se lo determina de forma monetaria para que la administración tome correctivos inmediatos para que no afecten a la organización en su funcionamiento.

Conclusiones: Es lo que el auditor determina como un hallazgo y emite su criterio de acuerdo a las falencias que existe en el transcurso de su trabajo. Estas se deben presentar como evidencias para que los altos mandos tomen medidas a corto plazo determinando su nivel de afectación al funcionamiento de la organización.

Recomendaciones: El auditor emite según su experiencia indicaciones sobre los problemas encontrados en el transcurso de su trabajo. Estas deben ser presentadas de la manera más técnica y comprensible para que los altos mandos de la organización puedan discernir la información y confiar en el trabajo realizado.

2.2.20 Evidencias de auditoria

Según (Madariaga, 2004) menciona que:

La recopilación de material que ayude en la generación de una opinión lo más correcta posible es un paso clave en el proceso de la auditoría. El auditor debe conocer las diversas formas de evidencias y como puede ser recopilada y examinada para respaldar los hallazgos de la auditoría. Luego de recopilar la suficiente evidencia, el siguiente paso es evaluar la información recopilada a fin de desarrollar opiniones y recomendaciones finales. (pág. 211).

La evidencia viene hacer todos los desfases encontrados en el transcurso de la auditoría, esta ayuda al auditor a respaldar su opinión en el informe. El auditor debe tener la suficiente capacidad para poder identificar todas las formas de recopilar evidencia que le ayude en su trabajo. Por último el auditor debe clasificar la evidencia según sus necesidades para respaldar el hallazgo.

2.2.21 Informes

Para el (Mendez, 2011) significa:

El auditor es el responsable por su trabajo, en consecuencia, la emisión del informe le impone diversas obligaciones. Aun cuando el auditor es el único responsable por la opinión expresada en su informe, la responsabilidad principal recae en las máximas autoridades de las entidades auditadas. (pág. 262).

El informe viene hacer la culminación de todo el proceso de auditoría, en este el auditor emite su opinión técnica basada en los hallazgos encontrados con base a la evidencia recopilada. El auditor al emitir su informe termina su trabajo de ahí los responsables de que se cumplan las sugerencias del auditor viene hacer la gerencia.

2.2.22 Etapas

Según (Vallejo, 2008) el informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor.

Esta fase es la consolidación y formalización de los resultados de trabajo de evaluación, que sirve para comunicar los hechos relevantes. Abarca básicamente 4 etapas:

Informe Preliminar: Como primera etapa, los miembros del equipo evaluador consolidan los resultados con el fin de determinar la materialidad e importancia de los mismos, que serán sometidos a discusión con los responsables de área, proceso o actividad objeto de la auditoria.

Discusión de Resultados: la fase de informe no puede convertirse en un factor de distanciamiento con el evaluado, al contrario, en esta fase se requiere de todo

el interés de la administración para prestar atención a las observaciones, con el fin de asumir los correctivos pertinentes. El proceso de discusión será abordado bajo los acuerdos a que hayan llegado.

Informe Definitivo: Teniendo en cuenta las observaciones de los responsables, el equipo evaluador se dispone a realizar los ajustes y aclaraciones pertinentes a fin de configurar el informe definitivo, el cual debe ser claro , preciso, conciso, completo, donde además de presentar los hallazgos, considerando los atributos de los mismos, se deben establecer las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Plan de Acción: Como parte del proceso de evaluación quizás existe una etapa, que sin lugar a dudas se convierte en la razón de ser del mismo, esta etapa es el plan de mejoramiento, que algunos han optado adoptarlo a través de acta de acta de compromiso, que consiste en los “acuerdos para la acción” logrados entre el grupo de auditoría y los responsables del área, proceso o actividad.

Contenido del Informe: No se pretende encasillar a las auditorías con informes pro forma que no contribuyen a expresar el criterio y juicio profesional evaluador. Sin embargo, es útil contar con parámetros que permitan de alguna manera unificar criterios en torno de este aspecto, a fin de hacerlos un medio idóneo para determinar el estado de desarrollo del Sistema de Control Interno en las diferentes áreas. (págs. 29-30).

El trabajo de auditoría concluye con un informe. Para llegar a este informe se debe cumplir etapas entre las cuales tenemos:

Informe Preliminar: En esta etapa se recopilan todos los efectos encontrados para según la experiencia del equipo auditor determinar su importancia y afectación directa a la organización que los contrata, dando alguna solución inmediata al tomar correctivos con los encargados de cada área examinada

Discusión de resultados: Esta fase el equipo auditor debe realizarla de la mano de la administración para ir solucionando de manera inmediata problemas con el área

examinada que no sean de alta materialidad, llegando a acuerdos entre las partes afectadas.

Informe definitivo: En este el equipo auditor debe tomar en cuenta todas las conclusiones realizadas en el proceso y recopilar todo el trabajo para poder presentar el informe final. En este se presentan todos los hallazgos definitivos los cuales se presentan con sus atributos para que la administración tome correctivos inmediatos.

Plan de acción: en esta etapa se llega a un acuerdo que beneficie a la organización con un plan de mejoras entre el auditor y el área examinada.

Contenido del Informe: Para la realización del informe no existe un formato definido ya que este puede o no contribuir al criterio u opinión del auditor. Pero se pretende encasillar parámetros para su realización, para de esta manera mantener un desarrollo idóneo que permita realizar un examen del control interno.

2.3 VARIABLES

2.3.1 Variable Independiente

Auditoría de Cumplimiento

2.3.2 Variable Dependiente

Mejoramiento en la toma de decisiones administrativas, financiera, económicas y cumplimiento de la normativa vigente.

2.4 IDEA A DEFENDER

El desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2017 permitirá un análisis, evaluación y control del cumplimiento de las obligaciones Administrativas, Financieras, Económicas y Académicas para la toma correcta de decisiones.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación tendrá un enfoque cuali-cuantitativo, dado que se medirá la información administrativa, financiera, económica, académica y el cumplimiento de la normativa vigente; al hablar de una Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual daremos una visión holística luego de analizar minuciosamente cada detalle de los sistemas a evaluar.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN



Fuente: (Hernandez S, Fernandez C, Baptista P., 2010): Metodología de la Investigación)

Elaborado por: Autoras (pág. 56).

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Según menciona “es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestro.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

Deductivo: Con la aplicación de este método en la Auditoria de Cumplimiento nos permitirá identificar cuáles han sido los problemas que aquejan a la Institución, de esta forma determinar las conclusiones y recomendaciones pertinentes, en base a la información suministrada por la Unidad de Planificación, que servirá como punto de referencia para la ejecución de la auditoria.

Analítica: Con el análisis de la información suministrada por parte de la Unidad de Planificación, se elaborará el informe que determinará la situación real de la Institución desde todas las perspectivas ya sean estas: administrativa, financiera, económica, académica y el cumplimiento de la normativa vigente.



Sistemática: Su ejecución se establece en base a las diferentes fases de la auditoria como son: planeación, ejecución e informe (comunicación de los resultados).

3.4.2 Técnicas

Entrevista.- Esta técnica se realiza al encargado de la Unidad de Planificación, ya que no puede pasar inadvertido de su participación.

Observación.- Mediante esta técnica podemos conocer de forma directa el objeto de estudio para poder analizar las situaciones encontradas.

3.5 RESULTADOS

	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</p>	
<p style="text-align: center;">ENCUESTA AL ENCARGADO DEL SOFTWARE</p> <p>Como parte del trabajo de titulación, en el Escuela de Contabilidad y Auditoría, se está realizando una “Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la ESPOCH año 2017”. La información brindada en esta entrevista es de carácter confidencial, solo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración.</p> <p>OBJETIVO:</p> <p>Evaluar el Software de Indicadores Balanceados que se utilizó en la elaboración de la Planificación Operativa Anual en el año 2017.</p> <p style="text-align: center;">Etapas 1: Datos Personales</p> <p>Entidad: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo</p> <p>Nombre del entrevistado: Ing. Erika Arévalo</p> <p>Inicio de la Entrevista: 7:35</p> <p>Fin de la Entrevista: 8:20</p> <p>Cargo que desempeña: Analista de Tecnologías de Información 1</p> <p>Tiempo que labora en la Entidad: 1 año, 6 meses.</p> <p>Etapas 2: Planificación Operativa Anual</p> <p>¿Qué significa para usted Planificación Operativa?</p> <p>En el tiempo que llevo laborando en la unidad de planificación puedo decir que es la manera de llevar a cabo el cumplimiento de necesidades que tiene la ESPOCH basándose en los objetivos de la institución, también cumpliendo con las leyes de la Constitución y de las entidades que le regulan.</p>		



¿Al mencionarle que se realizará una Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual que se le viene a la mente?

Que se va a evaluar si se ha cumplido con los requisitos establecidos y poder elaborar el POA.

¿Con que propósito se implementó el software para la unidad de planificación?

El propósito fue dar facilidad a la unidad de planificación para la elaboración del POA, ya que antes se llevaba a cabo mediante documentos los cuales a veces no se podía visualizar en la unidad y ahora se pudo automatizar para que sea más fácil y controlable, y a la vez fue un proyecto que se me encomendó en el Centro de Investigación CIMOGSYS.

¿En cuánto tiempo se elaboró el software qué utiliza la Unidad de Planificación?

La verdad se desarrolló en dos semanas ya que nos pidieron de urgencia porque se iba a implementar en ese momento es por eso que el sistema no fue sujeto a pruebas, por lo que se utilizó solo un año y ahora se está haciendo las debidas correcciones en una nueva versión.

¿Qué cree usted del software que se implementó para la elaboración del POA?

Pues se dio a conocer que es muy útil aquí en la unidad de planificación, ya que antes no presentaban los documentos necesarios, no había control en lo que es los techos presupuestarios, y ahora el sistema permite que no se sobre pase en el presupuesto y es más fácil de controlar la elaboración.

CONCLUSIÓN DEL DIAGNOSTICO DE LA ENTREVISTA

Una vez realizado la entrevista al responsable del software que se implementó en la Unidad de Planificación para la elaboración de la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se procedió a realizar la conclusión de la entrevista de acuerdo a los resultados obtenidos.

La entrevista realizada permitió conocer el estado actual en el que se elabora la Planificación Operativa en la ESPOCH por el encargado del software.

Basándose en la entrevista se conoció que el software implementado en la Unidad de Planificación fue elaborado en un corto plazo, y se trató de cumplir con los requerimientos más importantes y necesarios con los que se debe elaborar el POA, los cambios que se solicitaban en reuniones eran básicos y mínimos, con todos los requerimientos listos en el software se entregó a la Unidad de Planificación, por lo que dicho software no fue sometido a las pruebas necesarias para saber si funcionaba correctamente. Por este motivo existen falencias en su manejo y ejecución entre las principales falencias que existe entre los usuarios del sistema se puede mencionar retraso en la ejecución de proyectos, debido a la impuntualidad en la entrega de información por parte de las unidades académicas y administrativas y a que en el sistema no se señaló el plazo para subir la información, conocimiento parcial en el manejo del Sistema Integrado de Planificación e Inversión Pública, personal con conocimientos parciales en el área de proyectos y el proceso de capacitación parcial a los encargados de la planificación de cada unidad de la ESPOCH.

3.6 VERIFICACIÓN DE IDEA A DEFENDER



Al realizar la Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, período 2017 se verificó que el software utilizado para la realización de la planificación fue de gran apoyo ya que permitió un ahorro de tiempo, acortar procesos innecesarios y conocer el presupuesto asignado para cada unidad Administrativa y Académica sin embargo existió algunas anomalías como el desconocimiento de su manejo, lo que conllevó a que el sistema no cumpla con las expectativas esperadas.



CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO



4.1 TEMA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2017.

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA ARCHIVO PERMANENTE PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center">AP</p>
<p>4.2 ARCHIVO PERMANENTE</p> <p align="center">ARCHIVO PERMANENTE</p>		
Cliente	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo	
Dependencia	Dirección de Planificación	
Naturaleza	Auditoría de Cumplimiento	
Período	De 01 de Enero al 31 de diciembre de 2017	
Dirección	Panamericana Sur km1 ½, Riobamba-Ecuador	
Teléfono	593(03) 2998-200	
Página web	www.espoch.edu.ec	
Realizado por: C.I - V.L Revisado por: M.V - G.A		Fecha: 01/05/18 Fecha: 01/05/18

 		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PROGRAMA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017		P/A 1/3	
OBJETIVO GENERAL Recolectar información de la Dirección de Planificación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, la misma que debe ser suficiente, pertinente y competente en los procesos del software de Indicadores Balanceados del POA, en la ESPOCH					
OBJETIVOS ESPECÍFICOS <div>1. Compilar información general de la Dirección de Planificación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, para conocer internamente su aporte a la ESPOCH.</div> <div>2. Revisar la documentación relacionada con la auditoría a desarrollarse, para que se analice si cumplen con las leyes que rigen a la ESPOCH.</div> <div>3. Informar el inicio de la auditoría y el requerimiento de la información a la Dirección de Planificación, para seguir los parámetros legales de la auditoría.</div>					
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.P/T	ELAB. POR:	FECHA	
1	Elabore la Hoja de Referencias	H/R	C.I - V.L	01/05/18	
2	Elabore la Hoja de Marcas	H/M	C.I - V.L	01/05/18	
3	Elabore la Hoja de Siglas de Equipo Auditor	HS/EA	C.I - V.L	01/05/18	
FASE PRECONTRACTUAL					
4	Redacte la Propuesta de Trabajo diseñada para la Auditoría	P/T	C.I - V.L	01/05/18	
5	Elabore la Carta de Aceptación para desarrollar la Auditoría.	C/A	C.I - V.L	01/05/18	
FASE CONTRACTUAL					
6	Redacte la Reseña Histórica de la Entidad Auditora	R/H	C.I - V.L	01/05/18	
7	Elabore el Contrato de Laboral.	C/L	C.I - V.L	01/05/18	
8	Recopile información de la entidad Auditada.	I/E-A	C.I - V.L	01/05/18	
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA					
FASE I – PLANIFICACIÓN					
9	Redacte un informe de la Visita Preliminar a la institución.	V/P	C.I - V.L	01/05/18	
10	Realice la Notificación de Inicio de Auditoría.	N/I-A	C.I - V.L	01/05/18	
		Realizado por: C.I - V.L		Fecha: 01/05/18	
		Revisado por: M.V - G.A		Fecha: 01/05/18	

 		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PROGRAMA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017		PA 2/3
10	Realice el Requerimiento de Información para el Inicio del Examen.	R/I	C.I - V.L	01/05/18
12	Realice el Memorándum de Planificación	M/P	C.I - V.L	01/05/18
FASE II – EJECUCIÓN				
13	Realice la visualización al sistema de indicadores balanceados estratégicos POA-PAC.	A/C	C.I - V.L	01/05/18
14	Elabore el Check List del proceso para la elaboración del POA.	CHL/G	C.I - V.L	01/05/18
15	Elabore la Hoja de No Conformidades	CHL/EP	C.I - V.L	01/05/18
16	Realice el análisis y evaluación de la planificación presupuestaria	E/P	C.I - V.L	01/05/18
17	Realice el análisis porcentual del listado de proyectos	H/NC	C.I - V.L	01/05/18
18	Realice el análisis del techo presupuestario de las Unidades Académicas.	A/T-AC	C.I - V.L	01/05/18
19	Realice el análisis del techo presupuestario de las Unidades Administrativas.	A/T-AD	C.I - V.L	01/05/18
20	Realice el análisis del Informe de Gestión.	I/G	C.I - V.L	01/05/18
21	Elabore gama proceso del POA institucional.	G/I	C.I - V.L	01/05/18
22	Elabore gama proceso para la elaboración del POA.	G/POA	C.I - V.L	01/05/18
23	Elabore gama proceso para la ejecución de proyectos.	G/EP	C.I - V.L	01/05/18
24	Elabore el manual de gama procesos.	M/G-P	C.I - V.L	01/05/18
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
25	Elabore la Notificación de la Lectura del Borrador del Informe.	NL/BI	C.I - V.L	01/05/18
		Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 01/05/18	
		Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 01/05/18	

 		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PROGRAMA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017		PA 3/3
26	Redacte el Informe Final.	I/F	C.I - V.L	01/05/18
27	Elabore la Notificación de la Lectura del Informe Final.	NL/BI	C.I - V.L	01/05/18
28	Realice el Acta de Comunicación de Resultados.	A/CR	C.I - V.L	01/05/18
		Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 01/05/18	
		Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 01/05/18	



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
HOJA DE REFERENCIA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

HR

1/1



REFERENCIA	SIGNIFICADO
H/R	Hoja de Referencias.
H/M	Hoja de Marcas.
HS/EA	Hoja de Siglas del Equipo Auditor.
FASE PRECONTRACTUAL	
P/T	Propuesta de Trabajo.
C/A	Carta de Aceptación.
FASE CONTRACTUAL	
R/H	Reseña Histórica de la Entidad Auditora.
C/L	Contrato Laboral.
I/EA	Información de la Entidad a Auditar
EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	
FASE I – PLANIFICACIÓN	
V/P	Visita preliminar
N/I-E	Notificación de Inicio del Examen
R/I	Requerimiento de Información
M/P	Memorándum de Planificación
FASE II – EJECUCIÓN	
A/C	Auditoría de Cumplimiento
CL/PG	Check List de los procesos GAMA
CL/EP	Check List de la Ejecución de los Proyectos
A/P	Estadística de los Procesos
H/A	Hoja de No Conformidades
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
NL/BI	Notificación de Lectura del Borrador del Informe
I/F	Redactar el Informe Final
NL/IF	Notificación de Lectura del Informe Final
A/CR	Acta de Comunicación de Resultados

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 02/05/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 02/05/18

 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>HOJA DE MARCAS</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>HM</p> <p>1/1</p>																								
<p>Tabla N° Marcas a ser utilizadas en el trabajo</p> <table><tr><th>MARCAS</th><th>SIGNIFICADO</th></tr><tr><td>Cotejado comprobado</td><td>√</td></tr><tr><td>No cotejado</td><td>X</td></tr><tr><td>Cumple proceso</td><td>©</td></tr><tr><td>No cumple proceso</td><td>≠</td></tr><tr><td>Cambio nombre de proceso</td><td>¥</td></tr><tr><td>Creación de proceso</td><td>∞</td></tr><tr><td>Eliminar proceso</td><td>€</td></tr><tr><td>Información recopilada</td><td>§</td></tr><tr><td>Desconocimiento del proceso</td><td>Ω</td></tr><tr><td>No conformidad</td><td>Π</td></tr><tr><td>Incrementar columna</td><td>μ</td></tr></table>			MARCAS	SIGNIFICADO	Cotejado comprobado	√	No cotejado	X	Cumple proceso	©	No cumple proceso	≠	Cambio nombre de proceso	¥	Creación de proceso	∞	Eliminar proceso	€	Información recopilada	§	Desconocimiento del proceso	Ω	No conformidad	Π	Incrementar columna	μ
MARCAS	SIGNIFICADO																									
Cotejado comprobado	√																									
No cotejado	X																									
Cumple proceso	©																									
No cumple proceso	≠																									
Cambio nombre de proceso	¥																									
Creación de proceso	∞																									
Eliminar proceso	€																									
Información recopilada	§																									
Desconocimiento del proceso	Ω																									
No conformidad	Π																									
Incrementar columna	μ																									
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 02/05/18</p> <p>Fecha: 02/05/18</p>																								



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO**
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
HOJA DE SIGLAS DEL EQUIPO AUDITOR
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

HS/EA

1/1



SIGLAS	SIGNIFICADO
VCHLM	Vallejo Chávez Luz Maribel
APGJ	Alarcón Parra Giovanni Javier
ICCA	Inca Cando Caterine Alexandra
LCHVE	León Chimbolema Viviana Elizabeth



Realizado por: C.I - V.L






Fecha: 02/05/18



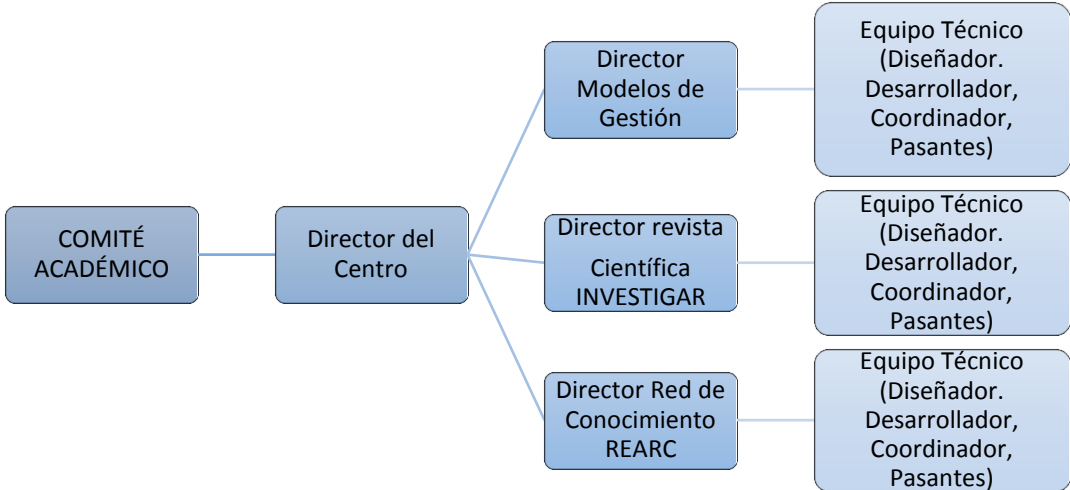
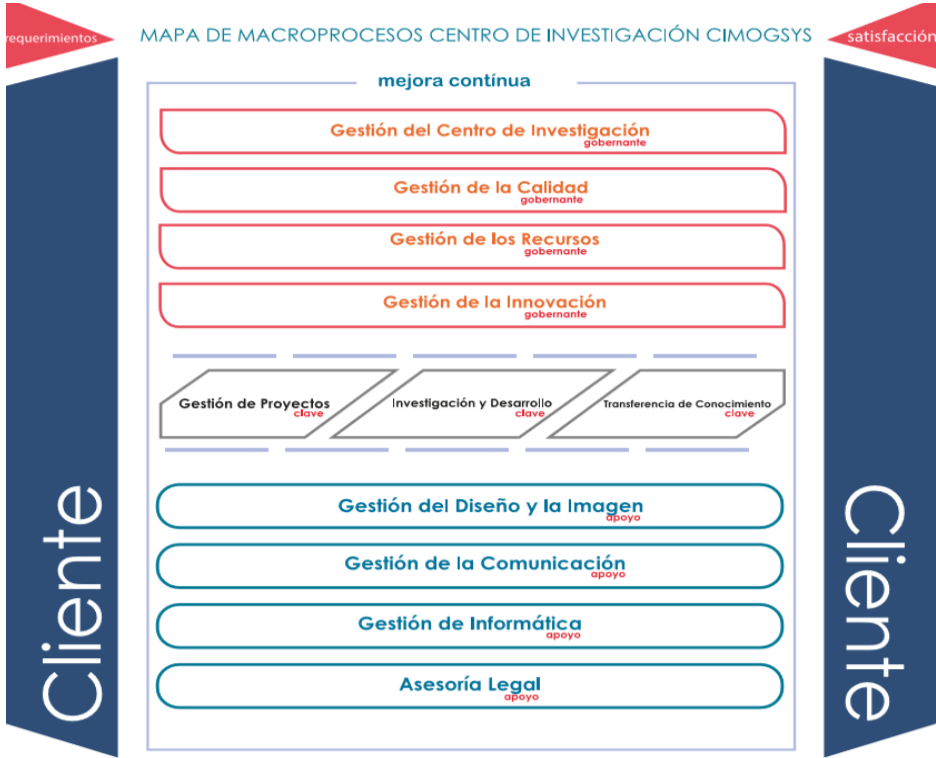
Revisado por: M.V - G.A



Fecha: 02/05/18



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PROPUESTA DE TRABAJO PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> PT 1/2 </p>
<p align="right">Riobamba, 03 de mayo de 2018</p> <p>Ingeniero Giovanny Javier Alarcón Parra DIRECTOR DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MODELOS DE GESTIÓN Y SISTEMAS INFORMÁTICOS CIMOGSYS Presente.- De mi consideración:</p> <p>Saludos cordiales de quienes conforman el Área de Auditoría de CIMOGSYS, la misma que tiene como propósito presentar la propuesta para efectuar la AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2017, confiamos plenamente en la capacidad de nuestros profesionales para ofrecerles un servicio de la más alta calidad y acorde a las necesidades de la Institución.</p> <p>Nuestra propuesta de servicio ha sido elaborada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos con el compromiso de entregarle un proceso de auditoría de calidad de la Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017.</p> <p>Nuestra metodología de trabajo, está diseñada para que el equipo profesional funcione de manera integrada.</p> <p>La Escuela Superior Politécnica de Chimborazo será considerado como un cliente muy importante para nuestro Centro de Investigación CIMOGSYS del Área de Auditoría, debido a que poseemos una amplia experiencia en trabajos con instituciones como la suya, contamos con los recursos profesionales y tecnológicos para servirles profesionalmente.</p>		
	Realizado por: C.I - V.L Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 03/05/18 Fecha: 03/05/18

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA CARTA DE ACEPTACIÓN PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> CA 1/1 </p>
<p>Ingeniera Lidia Guerrero</p> <p>AUDITOR SEÑOR DEL ÁREA DE AUDITORÍA DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIMOGSYS</p> <p>Presente.-</p> <p>Revisado el oficio 001-CIMOGSYS-AUD-2018 con fecha 3 de mayo de 2018 hemos decidido aceptar la propuesta de los Servicios Profesionales de Auditoría Externa para realizar la “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2017”.</p> <p>Queremos expresar nuestro completo compromiso de proporcionar toda clase de información, documentación y el personal requerido para el desarrollo del trabajo asignado, confiando plenamente en la profesionalidad y objetividad de los resultados y la entrega del informe final en los plazos que serán establecidos en el contrato.</p> <p>Particular que comunico para los fines pertinentes.</p> <p>Atentamente,</p> <p>_____</p> <p>Ing. Giovanni Alarcón P DIRECTOR DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIMOGSYS</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 04/05/18</p> <p>Fecha: 04/05/18</p>



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA RESEÑA HISTÓRICA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> RH 1/6 </p>
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  CIMOGSYS </div> <div style="text-align: center;">   CIMOGSYS </div> </div> <p>ANTECEDENTES</p> <p>En el año 2011, se propuso a la Facultad de Administración de Empresas, que inicie cambios hacia la mejora y la calidad. En este contexto, uno de los requerimientos fue la elaboración del Sistema de Gestión de Calidad conforme a norma ISO 9001:2008, que proponga cambios de gestión hacia un enfoque de procesos. Por este motivo se creó el grupo de investigación, con el proyecto “Centro de Investigación en Modelos de Gestión y Sistemas Informáticos CIMOGSYS”, representado por el director el Ing. Giovanni Alarcón.</p> <p>El Centro de Investigación en Modelos de Gestión y Sistemas Informáticos CIMOGSYS, en sus líneas de investigación está los productos y servicios con esquemas de gestión de calidad capaces de atender y entender los desafíos de las empresas e Instituciones públicas y privadas.</p> <p>Se cuenta con un equipo de profesionales en diferentes áreas como son: Gestión (Auditoría de Sistemas), Diseño Gráfico y Desarrollo de Software.</p> <p>Se han entregado proyectos, documentación, donde se ha realizado ponencias, publicando artículos, entregado libros, registro de propiedad intelectual y otros productos en muy corto tiempo, con responsabilidad y compromiso.</p> <p>El centro de investigación CYMOGSIS realizo el software de Indicadores Balanceados solicitado por la Unidad de Planificación en noviembre de 2016 y fue entregado a finales de diciembre del mismo año, este software permite que exista una reducción de tiempo y de procesos en la realización de la Planificación Operativa Anual.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 04/05/18</p> <p>Fecha: 04/05/18</p>



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA RESEÑA HISTÓRICA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> RH 2/6 </p>
<div align="center"> <h3>ESTRUCTURA CIMOGSYS</h3>  </div> <div align="center"> <h3>CUADRO DE MACROPROCESOS – CIMOGSYS</h3>  </div>		
Realizado por: C.I - V.L Revisado por: M.V - G.A		Fecha: 04/05/18 Fecha: 04/05/18



 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>RESEÑA HISTÓRICA</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>RH</p> <p>3/6</p>
<p>QUIENES SOMOS</p> <p>Investigación en desarrollo de modelo de gestión para las Universidades y Escuelas Politécnicas, para organizaciones público privadas, manejo de imagen corporativa, y los objetivos declarados en los grupos de investigación que la constituyen: “Grupo de Investigación en Modelos y Sistemas de Gestión MSG” de la FADE; “Grupo de Investigación e Interacción en Tecnologías de la Comunicación IITC” de la FIE.</p> <p>MISIÓN</p> <p>Realizar, fomentar y promocionar la gestión académica-técnico-administrativa de la investigación científica y tecnológica en el área de la Gestión y sistematización de modelos, pro-curando la eficiencia en los procesos administrativos y de gestión para la creación de valor de nuestros principales actores; con el compromiso, la asesoría y capacitación de los investigadores (docentes o estudiantes) de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.</p> <p>VISIÓN</p> <p>Consolidarse como uno de los principales centros de investigación de excelencia en modelos de gestión y sistematización del Ecuador. El cual se caracterizará por desarrollar productos de gestión y herramientas informáticas para la gestión, contribuyendo de esta manera al mejoramiento de los sectores públicos y privados para el desarrollo del país.</p> <p>Trabajamos con una visión amplia para implementar innovaciones que beneficien a nuestros clientes, mediante distintas disciplinas gerenciales y profesionales especializados en:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Modelos de Procesos➤ Planificación Estratégica IEB-POA/ IEB –PAC		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 04/05/18</p> <p>Fecha: 04/05/18</p>



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA RESEÑA HISTÓRICA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> RH 4/6 </p>
<p>Sistema de Gestión de Calidad</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Sistema de Gestión de Riesgo ➤ Sistema de Gestión Acreditación ➤ Responsabilidad Social Corporativa ➤ Auditorías de Sistemas ➤ Capacitaciones ➤ Sistemas de Gestión Seguridad Informática ➤ Sistemas de Gestión Universitaria ➤ Sistemas de Gestión de la Información ALPA <p>Nuestro constante compromiso es la calidad de excelencia profesional y el trato personalizado, factores claves de nuestra diferenciación a la hora de elegirnos.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 04/05/18</p> <p>Fecha: 04/05/18</p>



 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>RESEÑA HISTÓRICA</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>RH</p> <p>5/6</p>	
<p>EXPERIENCIA</p> <p>El Centro de Investigación CIMOGSYS ha desarrollado varios proyectos al inicio de sus actividades en todas las áreas de apoyo, lo que se detalla a continuación se refiere al área de Auditoría:</p>			
<p>ENTIDAD AUDITADA</p>	<p>SERVICIOS PRESTADOS</p>	<p>ÁREA</p>	<p>AÑO</p>
<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p>	<p>Auditoría de Conformidad</p>	<p>FADE</p>	<p>2014</p>
<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p>	<p>Auditoría de Cumplimiento</p>	<p>FADE</p>	<p>2015</p>
<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p>	<p>Modelos de Gestión</p>	<p>FADE FIE RECURSOS NATURALES MECÁNICA IPEC IDI</p>	<p>2015</p>
<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p>	<p>Sistema de Gestión de Calidad</p>	<p>FADE MECÁNICA</p>	<p>2015</p>
<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p>	<p>Planificación de Auditorías</p>	<p>FADE FIE RECURSOS NATURALES MECÁNICA SALUD PÚBLICA IPEC DIRECCIÓN FINANCIERA</p>	<p>2016 2017</p>
<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p>	<p>Diseño de un Sistema de Gestión de Calidad</p>	<p>FADE</p>	<p>2016</p>
<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p>	<p>Planificación Estratégica</p>	<p>MECÁNICA</p>	<p>2016-2018</p>
		<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 04/05/18</p> <p>Fecha: 04/05/18</p>



 	<div>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</div> <div>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</div> <div>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</div> <div>RESEÑA HISTÓRICA</div> <div>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</div>	<div>RH</div> <div>6/6</div>												
<div>EQUIPO DE TRABAJO</div> <div>Contamos con un equipo de trabajo con entrenamiento permanente para el cumplimiento de los compromisos con nuestros clientes, asegurando la participación de los profesionales que se requieran para el análisis exhaustivo de las complejidades propias de un servicio de esta naturaleza.</div> <div>El personal de auditoría ha sido estructurado en base a la experiencia y cumplimiento de las actividades encomendadas.</div> <table><tr><th>PERSONAL</th><th>CARGO</th></tr><tr><td>Ing. Maribel Vallejo</td><td>Supervisor</td></tr><tr><td>Ing. Giovanni Alarcón</td><td>Supervisor</td></tr><tr><td>Ing. Lidia Guerrero</td><td>Auditor Senior</td></tr><tr><td>Ing. Viviana León</td><td>Auditor Junior 1</td></tr><tr><td>Ing. Caterine Inca</td><td>Auditor Junior 2</td></tr></table> <div><div><div>Ing. Maribel Vallejo</div><div>Supervisor</div></div><div><div>Ing. Giovanni Alarcón</div><div>Supervisor</div></div></div> <div><div><div>Ing. Lidia Guerrero</div><div>Auditor senior</div></div><div><div>Ing. Viviana León</div><div>Auditor Junior</div></div></div> <div><div>Ing. Alexandra Inca</div><div>Auditor Junior</div></div>			PERSONAL	CARGO	Ing. Maribel Vallejo	Supervisor	Ing. Giovanni Alarcón	Supervisor	Ing. Lidia Guerrero	Auditor Senior	Ing. Viviana León	Auditor Junior 1	Ing. Caterine Inca	Auditor Junior 2
PERSONAL	CARGO													
Ing. Maribel Vallejo	Supervisor													
Ing. Giovanni Alarcón	Supervisor													
Ing. Lidia Guerrero	Auditor Senior													
Ing. Viviana León	Auditor Junior 1													
Ing. Caterine Inca	Auditor Junior 2													
	<div>Realizado por: C.I - V.L</div> <div>Revisado por: M.V - G.A</div>	<div>Fecha: 04/05/18</div> <div>Fecha: 04/05/18</div>												

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> MP 1/3 </p>
<p align="right">Riobamba, 04 de mayo de 2018</p>		
<p align="center">PLAN Y ALCANCE DE AUDITORÍA</p>		
<p>ENTIDAD: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo</p>		
<p>NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría de Cumplimiento</p>		
<p>PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017</p>		
<p>1. Motivo de la auditoría</p>		
<p>Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, que se desarrollará en base a la carta de presentación.</p>		
<p>2. Objetivos de la auditoría</p>		
<p>a. Objetivo general</p>		
<p>Realizar una Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2017, en base a un proceso de Auditoría que facilite la toma de decisiones administrativas, financieras, económicas y el cumplimiento de la normativa legal vigente.</p>		
<p>b. Objetivo específico</p>		
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desarrollar un diagnóstico interno apoyado en la recolección de información para que se analice el estado actual de la Planificación Operativa Anual e identifique los problemas que aquejan a la Institución. ✓ Ejecutar la Auditoría de Cumplimiento en cada una de sus fases considerando la normativa legal vigente. ✓ Elaborar el informe de auditoría con los hallazgos encontrados durante la investigación realizada a la Planificación Operativa Anual. 		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 04/05/18</p> <p>Fecha: 04/05/18</p>

 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>MP</p> <p>2/3</p>												
<p>✓ Elaborar el Plan de Mejoras con el fin de cumplir con las recomendaciones propuestas que sirvan para la mejora continua de la Gestión Financiera – Administrativa – Económica, y el Cumplimiento de la Normativa.</p> <p>3. Alcance</p> <p>El período a examinar comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, es necesario realizar la presente investigación a fin de contar con un análisis administrativo, económico y financiero de la Planificación Operativa Anual que le permita a la Unidad de Planificación establecer una serie de estrategias para mejorar la elaboración del POA.</p> <p>La Auditoría de Cumplimiento examina de forma detallada cada uno de los aspectos administrativos, financieros y económicos de la entidad por lo que debe considerarse el logro de los objetivos, la estructura organizacional y la participación de cada colaborador dentro de la Institución.</p> <p>4. Personal encargado</p> <table><tr><th>PERSONAL</th><th>CARGO</th></tr><tr><td>Ing. Maribel Vallejo</td><td>Supervisor</td></tr><tr><td>Ing. Giovanni Alarcón</td><td>Supervisor</td></tr><tr><td>Ing. Lidia Guerrero</td><td>Auditor Senior</td></tr><tr><td>Ing. Viviana León</td><td>Auditor Junior 1</td></tr><tr><td>Ing. Catherine Inca</td><td>Auditor Junior 2</td></tr></table> <p>5. Honorarios</p> <p>La Auditoría de Cumplimiento no tendrá costo alguno ya que se realizará con el propósito de cumplir con los Proyectos propuestos en el Centro de Investigación CIMOGSYS.</p>			PERSONAL	CARGO	Ing. Maribel Vallejo	Supervisor	Ing. Giovanni Alarcón	Supervisor	Ing. Lidia Guerrero	Auditor Senior	Ing. Viviana León	Auditor Junior 1	Ing. Catherine Inca	Auditor Junior 2
PERSONAL	CARGO													
Ing. Maribel Vallejo	Supervisor													
Ing. Giovanni Alarcón	Supervisor													
Ing. Lidia Guerrero	Auditor Senior													
Ing. Viviana León	Auditor Junior 1													
Ing. Catherine Inca	Auditor Junior 2													
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 04/05/18</p> <p>Fecha: 04/05/18</p>												

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA CONTRATO LABORAL PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> CL 1/3 </p>
<p align="center"> CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA EXTERNA </p> <p> Conste por el presente instrumento el contrato de prestación de servicios de Auditoria Externa contenido en las siguientes cláusulas: </p> <p> PRIMERA.- CONTRATANTES.- </p> <p> Celebran el presente contrato, por una parte la DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO., representada legalmente por la Doctora Rosa Vallejo, en su calidad de Directora, a quienes en adelante podrá designárselos como “La Empresa” y; por otra parte del Grupo Auditor quién en adelante podrá llamársele como “El Auditor Externo”. </p> <p> SEGUNDA.- RELACIÓN PROFESIONAL.- </p> <p> Las partes indicadas manifiestan que el presente contrato es de materia civil y que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre “La Empresa” y “El Auditor” </p> <p> TERCERA.- MATERIA DEL CONTRATO.- </p> <p> La empresa suscribe el presente contrato con el Grupo Auditor para que esté preste los servicios de auditoría y acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes especulaciones. </p> <p> Efectuar la Auditoria de Cumplimiento a la Dirección de Planificación de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2017, de acuerdo con las leyes y reglamentos establecidos, dicho examen tendrá por objeto expresar una opinión profesional, sobre si las actividades y los procesos llevados a cabo durante el periodo fiscal, fueron eficientes, eficaces, ética y económica en la custodia, resguardo y protección de los mismos fueron adecuados de acuerdo con los indicadores de gestión. </p> <p> La auditoría a ser efectuada por “El Auditor” comprenderá, además del alcance, la revisión de los siguientes aspectos: </p>		
	<p> Realizado por: C.I - V.L Revisado por: M.V - G.A </p>	<p> Fecha: 07/05/18 Fecha: 07/05/18 </p>

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA CONTRATO LABORAL PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> CL 2/3 </p>
<p>Examinar los respectivos planes, programas, manuales, y presupuesto para determinar la extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría a través de técnicas necesarias para los programas de auditorías planteadas por los auditores.</p> <p>CUARTA.- OBLIGACIONES DE “La Empresa”.-</p> <p>“La Empresa” se compromete a entregar la información desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017; de igual forma a elaborar toda la información suplementaria requerida.</p> <p>QUINTA.- PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES.-</p> <p>El plazo para el desarrollo de la Auditoría de cumplimiento será de 100 días laborables desde la firma del contrato de prestación de servicios.</p> <p>SEXTA.- HONORARIOS PARA LA AUDITORÍA.-</p> <p>No se establece ningún valor del contrato debido a que la Auditoría de Cumplimiento a desarrollarse se realiza con el propósito de cumplir con los Proyectos propuestos en el Centro de Investigación CIMOGSYS.</p> <p>SEPTIMA.- PAPELES DE TRABAJO.- Los papeles de trabajo preparados por el “Auditor” son de su exclusiva propiedad, por ningún concepto podrá la “Dirección de Planificación” considerar como propios, pudiendo ser utilizados en caso de ser requeridos para aspectos jurídicos.</p> <p>OCTAVA.- RESPONSABILIDAD DEL “AUDITOR”.- En base a las Normas Internacionales de Auditoría, el “Auditor” se realizaran indagaciones específicas a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Las Normas Internacionales de Auditoría también establecen que el “Auditor” debe obtener una carta de representación de la “Dirección de Planificación de la ESPOCH” sobre temas significativos del modelo de gestión a analizar.</p> <p>Los resultados de las pruebas de auditoría el “Auditor”, las respuestas a sus indagaciones y las representaciones escritas a la Planificación Operativa Anual comprenden la evidencia en que el “Auditor” tiene la intención de depositar su confianza al conformarse su opinión con el desempeño de los responsables.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 07/05/18</p> <p>Fecha: 07/05/18</p>

 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>CONTRATO LABORAL</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>CL</p> <p>3/3</p>				
<p>En el trabajo de Auditoría el “Auditor” proporcionara un nivel alto, pero no absoluto, de certeza que la información sujeta a auditoría, está libre de representaciones erróneas sustanciales. Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de auditoría.</p> <p>NOVENA.- OBLIGACIONES “DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN – ESPOCH”</p> <p>La “Dirección de Planificación” se compromete a elaborar y entregar toda la información solicitada por el “Auditor”.</p> <p>OCTAVA.- DOMICILIO, JURISDICCION Y COMPETENCIA.-</p> <p>Las partes contratantes señalan domicilio en la ciudad de Riobamba y se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia de la Fiscalía General del Estado, Unidad de Análisis Financiero y Juzgado de lo penal, a resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución del presente control por la vía verbal sumaria.</p> <p>Para constancia de todas estipulaciones antes descritas y de la condición que sea reconocida judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato en la ciudad de Riobamba a los 15 días del mes de mayo del dos mil dieciocho.</p> <div><div><hr/><p>Ing. Giovanni Alarcón</p><p>DIRECTOR CENTRO CIMOGSYS</p></div><div><hr/><p>Ing. Lidia Guerrero</p><p>AUDITOR SENIOR</p></div></div> <table><tr><td>Realizado por: C.I - V.L</td><td>Fecha: 07/05/18</td></tr><tr><td>Revisado por: M.V - G.A</td><td>Fecha: 07/05/18</td></tr></table>			Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 07/05/18	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 07/05/18
Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 07/05/18					
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 07/05/18					

En el trabajo de Auditoría el “Auditor” proporcionara un nivel alto, pero no absoluto, de certeza que la información sujeta a auditoría, está libre de representaciones erróneas sustanciales. Es importante reconocer que existen limitaciones inherentes en el proceso de auditoría.

NOVENA.- OBLIGACIONES “DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN – ESPOCH”

La “Dirección de Planificación” se compromete a elaborar y entregar toda la información solicitada por el “Auditor”.

OCTAVA.- DOMICILIO, JURISDICCION Y COMPETENCIA.-



Las partes contratantes señalan domicilio en la ciudad de Riobamba y se someten de modo expreso a la jurisdicción y competencia de la Fiscalía General del Estado, Unidad de Análisis Financiero y Juzgado de lo penal, a resolver cualquier divergencia sobre la interpretación, aplicación o ejecución del presente control por la vía verbal sumaria.



Para constancia de todas estipulaciones antes descritas y de la condición que sea reconocida judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato en la ciudad de Riobamba a los 15 días del mes de mayo del dos mil dieciocho.



Ing. Giovanny Alarcón
DIRECTOR CENTRO CIMOGSYS



Ing. Lidia Guerrero
AUDITOR SENIOR

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 07/05/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 07/05/18

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> RH-E 1/9 </p>
<p align="center">ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>La Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH), tiene su origen en el Instituto tecnológico Superior de Chimborazo, creado mediante Ley No.69,09, expedida por el Congreso Nacional, el 18 de abril de 1969. Inicia sus actividades académicas el 2 de mayo de 1972 con las Escuelas de Ingeniería Zootécnica, Nutrición y Dietética e Ingeniería Mecánica. Se inaugura el 3 de abril de 1972. El 28 de septiembre de 1973 se anexa la Escuela de Ciencias Agrícolas de la PUCE, adoptando la designación de Escuela de Ingeniería Agronómica. Según Ley 69,09 del 18 de abril de 1969, expedida por el Congreso Nacional publicada por el registro Oficial N°, 173 del 7 de mayo de 1969, se crea el Instituto Superior Tecnológico de Chimborazo, iniciando sus labores académicas el 2 de mayo de 1972. El cambio de denominación a Escuela Superior Politécnica de Chimborazo ESPOCH, se produce mediante Ley No. 1223 del 29 de octubre de 1973 publicada en el Registro Oficial N° 425 del 6 de noviembre del mismo año. Las Escuelas de Nutrición y Dietética y de Ingeniería Zootécnica convirtieron en facultades conforme lo estipula la Ley de Educación Superior en sus artículos pertinentes.</p> <p>En 1978 se crea la Facultad de Química y Administración de Empresas. El 15 de agosto de 1984 se crean las Escuelas de Doctorado en Física Matemática que junto a las Escuelas de Doctorado y Tecnología en Química ya existentes entran a constituir la Facultad de Ciencias.</p> <p>El 21 de diciembre de 1985 se crea la Escuela de Cómputo pasando a depender de la Facultad de Ciencias. La carrera de Bioquímica y Farmacia se crea según Resolución No. 311 del Honorable Consejo Politécnico (H.C.P.) del 7 de septiembre de 1999.</p> <p>El 27 de septiembre de 1992 se crean las Escuelas de Ingeniería en Banca y Finanzas y Tecnología en Marketing que se integran a la Facultad de Administración de Empresas;</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 07/05/18</p> <p>Fecha: 07/05/18</p>

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> RH-E 2/9 </p>
<p>Ingeniería en Sistemas que se integra a la Facultad de Ciencias, Licenciatura en Educación Sanitaria que pasa a ser parte de la Facultad de Nutrición y Dietética, hoy denominada de Salud Pública.</p> <p>El 17 de noviembre de 1994. Por medio de las resoluciones del H. C. P. N°. 238 y 239, se crean las Escuelas de Ingeniería en Ecoturismo y Escuela de Tecnología Agroforestal como parte de la hoy Facultad de Agronomía, hoy denominada de Recursos Naturales.</p> <p>El 7 de julio de 1995 se crea la Escuela de y Lingüística y el 31 de junio de 1997, cambia de denominación a Escuela de Lenguas y Comunicación, mediante resolución N° 296.</p> <p>El 15 de agosto de 1995 a través de la resolución N° 167 del H. C. P. se crea la Escuela de Ingeniería en Industrias Pecuarias como parte de la Facultad de Ciencias Pecuarias, anteriormente llamada Facultad de Ingeniería Zootécnica.</p> <p>El 7 de septiembre de 1995, la Facultad de Mecánica, crea las Carreras de Ingeniería de Ejecución en Mecánica y de Ingeniería de Mantenimiento Industrial, mediante resoluciones 200 y 200a, del H. C. P. El 19 de agosto de 1996, mediante resolución N° 236, la Facultad de Ciencias crea, adjunta a la Escuela de Computación, la carrera de Ingeniería Electrónica.</p> <p>El 31 de julio de 1997, la Facultad de Administración de Empresas crea la Escuela de Tecnología en Marketing y la carrera de Ingeniería en Marketing, mediante resolución</p> <p>No. 317 del H. C. P. Las carreras de Comercio Exterior e Ingeniería Financiera se crean según resolución No. 142 del H.C.P del 28 de marzo del 2000.</p> <p>El del 2000, mediante resolución No. Del H.C.P. se crea la Facultad de Informática y Electrónica la misma que agrupa a las escuelas de Ingeniería en Sistemas, Ingeniería Electrónica y Tecnología en Computación y Diseño Gráfico.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 07/05/18</p> <p>Fecha: 07/05/18</p>

 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>RH-E</p> <p>3/9</p>
<p>La ESPOCH es una institución con personería jurídica de derecho público totalmente autónoma, se rige por la Constitución Política del Estado ecuatoriano, la ley de educación superior y por su propio estatuto y reglamentos internos y tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba.</p> <p>VISIÓN</p> <p>"Ser la institución líder de docencia con investigación, que garantice la formación profesional, la generación de ciencia y tecnología para el desarrollo humano integral, con reconocimiento nacional e internacional".</p> <p>MISIÓN</p> <p>"Formar profesionales e investigadores competentes, para contribuir al desarrollo sustentable del país".</p> <p>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL POR PROCESOS</p> <p>La estructura organizacional por procesos de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se alinea con su misión consagrada en la Constitución de la República, Ley Orgánica de Educación Superior y el Estatuto Politécnico, se sustenta en la filosofía y enfoque de productos, servicios y procesos, con el propósito de asegurar su ordenamiento orgánico.</p> <p>Procesos de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo</p> <p>Las actividades que se desarrollan en la ESPOCH, se constituyen en Procesos necesarios para generar productos demandados por clientes internos o externos. Los procesos de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo se ordenan y clasifican en función de su grado de contribución o valor agregado al cumplimiento de la misión institucional.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 07/05/18</p> <p>Fecha: 07/05/18</p>

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> RH-E 4/9 </p>
<p>El Plan Estratégico Institucional (2009 -2013) menciona que:</p> <p>La Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH) inicia sus actividades el 2 de mayo de 1972. Luego de 11 años de transcurrida su primera etapa de consolidación académica, se siente la necesidad de fortalecer la función de gestión administrativa a través de la planificación, así como desde 1983, se producen en la ESPOCH diversas manifestaciones que indican la predisposición institucional por realizar acciones de planeamiento en torno a las funciones universitarias.</p> <p>Una decisión importante en que se toma en el año 1983 es la creación del Departamento de Planificación estableciendo como objetivo general: “Diseñar y formular planes y proyectos tendientes al desarrollo integral de la ESPOCH, en sus aspectos académico-docente, jurídico-legal, económico financiero, físico y de bienestar politécnico, contribuyendo de esta manera a superar las limitaciones de improvisación, desarticulación y otras propias de la ausencia de un ente planificador”.</p> <p>A partir de 1990, se reinicia el desarrollo de la planificación estratégica institucional en la que “resurge la necesidad de institucionalizar la planificación, retomando y vigorizando esta función a fin de coadyuvar en el mejor desempeño de las tareas básicas con una visión estratégica y participativa”. En 1991 se aprueba el primer reglamento que transforma al Departamento de Planificación y Desarrollo Institucional, como ente asesor de las autoridades y organismos de dirección.</p> <p>Posteriormente con la entrada en vigencia del estatuto politécnico actual mediante la resolución, RPC-SO-27-No.278-2013 cambia su nombre de Unidad Técnica de Planificación a Dirección de Planificación, hasta la presente fecha. Durante toda esta época se ha podido evidencia que no se han realizado auditorías con enfoque administrativo.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 07/05/18</p> <p>Fecha: 07/05/18</p>

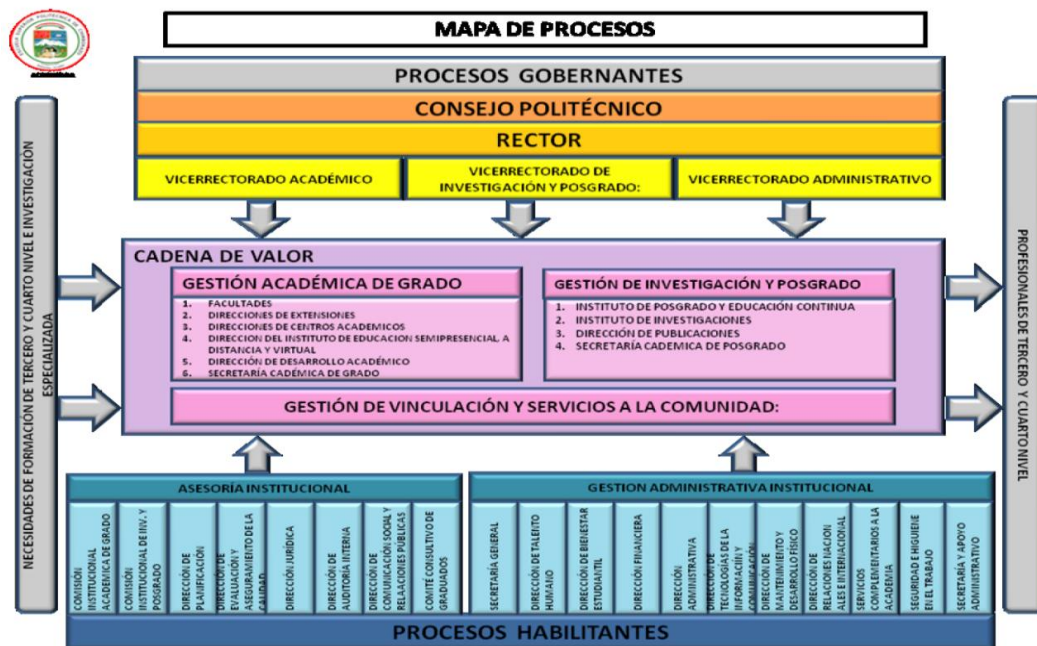


**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO**
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

RH-E

5/9



MAPA DE PROCESOS







Fuente: Reglamento Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos



Realizado por: C.I - V.L
Revisado por: M.V - G.A



Fecha: 07/05/18
Fecha: 07/05/18

 	<div>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</div> <div>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</div> <div>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</div> <div>RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA</div> <div>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</div>	<div>RH-E</div> <div>9/9</div>										
<div>Ubicación geográfica</div> <div>La dirección de planificación se encuentra ubicada en:</div> <table><tr><td>Provincia</td><td>Chimborazo</td></tr><tr><td>Ciudad</td><td>Riobamba</td></tr><tr><td>Teléfono</td><td>03-2998200</td></tr><tr><td>Página web</td><td>www.esPOCH.edu.ec</td></tr><tr><td>Página web</td><td>https://www.esPOCH.edu.ec/index.php/component/k2/item/869.html</td></tr></table> <div></div>			Provincia	Chimborazo	Ciudad	Riobamba	Teléfono	03-2998200	Página web	www.esPOCH.edu.ec	Página web	https://www.esPOCH.edu.ec/index.php/component/k2/item/869.html
Provincia	Chimborazo											
Ciudad	Riobamba											
Teléfono	03-2998200											
Página web	www.esPOCH.edu.ec											
Página web	https://www.esPOCH.edu.ec/index.php/component/k2/item/869.html											
<div>Realizado por: C.I - V.L</div> <div>Revisado por: M.V - G.A</div>		<div>Fecha: 07/05/18</div> <div>Fecha: 07/05/18</div>										


 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA CARTA DE INICIO DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> CIA 1/1 </p>	
<p align="right">Riobamba, 10 de mayo de 2018</p> <p>Ingeniero Giovanny Alarcón DIRECTOR CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIMOGSYS Presente.-</p> <p>De nuestra consideración:</p> <p>Reciba un cordial saludo de quienes suscriben, por medio del presente estamos confirmando los arreglos efectuados con el Departamento de Planificación; según oficio 001-CIMOGSYS-AUD-2018 que se presentó para llevar a cabo la auditoría de cumplimiento correspondiente al periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017, con el propósito de emitir un informe que contenga los resultados de aplicar dicho examen.</p> <p>En relación con nuestro examen, efectuaremos un estudio y evaluación de la estructura de control interno hasta el grado que sea necesario para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que aplicaremos.</p> <p>Finalmente se corroborará que en el cumplimiento de sus atribuciones se desempeña observando la normativa legal y estatutaria que le sea aplicable como entidad del sector financiero privado, así como a reglamentos y procedimientos internos establecidos por la ESPOCH y los expedidos por organismos de control.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 100px;"> <div data-bbox="387 1720 742 1823" style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <p>Ing. Catherine Inca AUDITOR JUNIOR</p> </div> <div data-bbox="959 1720 1297 1823" style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <p>Ing. Viviana León AUDITOR JUNIOR</p> </div> </div>			
		<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 14/05/18</p> <p>Fecha: 14/05/18</p>



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> RI 1/1 </p>
<p align="right">Riobamba, 14 de mayo de 2018</p> <p>Ingeniero Giovanny Alarcón DIRECTOR CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIMOGSYS Presente.-</p> <p>De nuestra consideración,</p> <p>Reciba un cordial saludo de quienes conforman el Área de Auditoría del Centro de Investigación CIMOGSYS, por medio de la presente solicitamos la siguiente información para el desarrollo de la “AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL PLAN OPERATIVO ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZON, CANTON RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2017” para su posterior análisis y verificación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Antecedentes de la Unidad de Planificación. ➤ Reglamento Interno ➤ Plan Operativo Anual ➤ Plan Anual de Contratación ➤ Presupuesto Institucional ➤ Planificación Estratégica Institucional ➤ Informes de los responsables de los proyectos del POA. <p>Se exhorta a los funcionarios presentar la información que sea requerida en el transcurso del examen caso contrario se limitará el alcance de la auditoría.</p> <p>De antemano agradecemos su colaboración.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px;"/> <p>Ing. Catherine Inca AUDITOR JUNIOR</p> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px;"/> <p>Ing. Viviana León AUDITOR JUNIOR</p> </div> </div>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 14/05/18</p> <p>Fecha: 14/05/18</p>



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> MP 1/3 </p>	
<p align="right">Riobamba, 14 de mayo de 2018</p>			
<p align="center">PLAN Y ALCANCE DE AUDITORÍA</p> <p>ENTIDAD: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo</p> <p>NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría de Cumplimiento</p> <p>PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</p> <p>8. Motivo de la auditoría</p> <p>Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2017, que se desarrollará en base a la carta de presentación.</p> <p>9. Objetivos de la auditoría</p> <p>c. Objetivo general</p> <p>Realizar una Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2017, en base a un proceso de Auditoría que facilite la toma de decisiones administrativas, financieras, económicas y el cumplimiento de la normativa legal vigente.</p> <p>d. Objetivo específico</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Desarrollar un diagnóstico interno apoyado en la recolección de información para que se analice el estado actual de la Planificación Operativa Anual e identifique los problemas que aquejan a la Institución. ✓ Ejecutar la Auditoría de Cumplimiento en cada una de sus fases considerando la normativa legal vigente. 			
		<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 14/05/18</p> <p>Fecha: 14/05/18</p>



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> MP 2/3 </p>												
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaborar el informe de auditoría con los hallazgos encontrados durante la investigación realizada a la Planificación Operativa Anual. ✓ Elaborar el Plan de Mejoras con el fin de cumplir con las recomendaciones propuestas que sirvan para la mejora continua de la Gestión Financiera – Administrativa – Económica, y el Cumplimiento de la Normativa. 														
<p>10. Alcance</p> <p>El período a examinar comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, es necesario realizar la presente investigación a fin de contar con un análisis administrativo, económico y financiero de la Planificación Operativa Anual que le permita a la Unidad de Planificación establecer una serie de estrategias para mejorar la elaboración del POA.</p> <p>La Auditoría de Cumplimiento examina de forma detallada cada uno de los aspectos administrativos, financieros y económicos de la entidad por lo que debe considerarse el logro de los objetivos, la estructura organizacional y la participación de cada colaborador dentro de la Institución.</p>														
<p>11. Personal encargado</p>														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>PERSONAL</th> <th>CARGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ing. Maribel Vallejo</td> <td>Supervisor</td> </tr> <tr> <td>Ing. Giovanni Alarcón</td> <td>Supervisor</td> </tr> <tr> <td>Ing. Lidia Guerrero</td> <td>Auditor Senior</td> </tr> <tr> <td>Ing. Viviana León</td> <td>Auditor Junior 1</td> </tr> <tr> <td>Ing. Caterine Inca</td> <td>Auditor Junior 2</td> </tr> </tbody> </table>			PERSONAL	CARGO	Ing. Maribel Vallejo	Supervisor	Ing. Giovanni Alarcón	Supervisor	Ing. Lidia Guerrero	Auditor Senior	Ing. Viviana León	Auditor Junior 1	Ing. Caterine Inca	Auditor Junior 2
PERSONAL	CARGO													
Ing. Maribel Vallejo	Supervisor													
Ing. Giovanni Alarcón	Supervisor													
Ing. Lidia Guerrero	Auditor Senior													
Ing. Viviana León	Auditor Junior 1													
Ing. Caterine Inca	Auditor Junior 2													
<p>12. Honorarios</p> <p>La Auditoría de Cumplimiento no tendrá costo alguno ya que se realizará con el propósito de cumplir con los Proyectos propuestos en el Centro de Investigación CIMOGSYS</p>														
<table border="1"> <tr> <td></td> <td>Realizado por: C.I - V.L</td> <td>Fecha: 14/05/18</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Revisado por: M.V - G.A</td> <td>Fecha: 14/05/18</td> </tr> </table>				Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 14/05/18		Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 14/05/18						
	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 14/05/18												
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 14/05/18												



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA ARCHIVO CORRIENTE PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center">AC</p>																					
<p>4.3 ARCHIVO CORRIENTE</p> <p align="center">ARCHIVO CORRIENTE</p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="296 891 675 1086">Cliente</td> <td data-bbox="679 891 1093 1086">Escuela Superior Politécnica de Chimborazo</td> <td data-bbox="1098 891 1374 1086">  </td> </tr> <tr> <td data-bbox="296 1093 675 1167">Dependencia</td> <td colspan="2" data-bbox="679 1093 1374 1167">Dirección de Planificación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="296 1173 675 1247">Naturaleza</td> <td colspan="2" data-bbox="679 1173 1374 1247">Auditoría de Cumplimiento</td> </tr> <tr> <td data-bbox="296 1254 675 1395">Período</td> <td colspan="2" data-bbox="679 1254 1374 1395">Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2017</td> </tr> <tr> <td data-bbox="296 1402 675 1543">Dirección</td> <td colspan="2" data-bbox="679 1402 1374 1543">Panamericana Sur km1 ½, Riobamba-Ecuador</td> </tr> <tr> <td data-bbox="296 1550 675 1624">Teléfono</td> <td colspan="2" data-bbox="679 1550 1374 1624">593(03) 2998-200</td> </tr> <tr> <td data-bbox="296 1630 675 1704">Página web</td> <td colspan="2" data-bbox="679 1630 1374 1704">www.esPOCH.edu.ec</td> </tr> </table>			Cliente	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo		Dependencia	Dirección de Planificación		Naturaleza	Auditoría de Cumplimiento		Período	Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2017		Dirección	Panamericana Sur km1 ½, Riobamba-Ecuador		Teléfono	593(03) 2998-200		Página web	www.esPOCH.edu.ec	
Cliente	Escuela Superior Politécnica de Chimborazo																						
Dependencia	Dirección de Planificación																						
Naturaleza	Auditoría de Cumplimiento																						
Período	Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2017																						
Dirección	Panamericana Sur km1 ½, Riobamba-Ecuador																						
Teléfono	593(03) 2998-200																						
Página web	www.esPOCH.edu.ec																						
		Realizado por: C.I - V.L Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 14/05/18 Fecha: 14/05/18																				

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA COMUNICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> CIA 1/1 </p>				
<p>ASUNTO: Comunicación de Inicio de Auditoría</p> <p>FECHA: 16 de abril de 2018</p> <p>Ingeniero Giovanny Javier Alarcón Parra DIRECTOR DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN -CIMOGSYS Presente.-</p> <p>El presente documento es para dar a conocer a usted, que ha dado inicio el proceso de la Auditoría de cumplimiento por el período comprendido de 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, el día 16 de abril del presente año, y continuando con este proceso se ha dado inicio a la obtención de datos sobre la planificación operativa anual de la escuela superior politécnica de Chimborazo, para lo cual se servirá entregar cualquier información y documentación.</p> <p>Atentamente</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 100px;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <p>Ing. Catherine Inca AUDITOR JUNIOR</p> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <p>Ing. Viviana León AUDITOR JUNIOR</p> </div> </div>						
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Realizado por: C.I - V.L</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 15/05/18</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: M.V - G.A</td> <td>Fecha: 15/05/18</td> </tr> </table>	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 15/05/18	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 15/05/18
Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 15/05/18					
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 15/05/18					

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> VP 1/2 </p>
<p>4.3.1 FASE I: PLANIFICACIÓN</p> <p align="center">NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR</p> <p>El día 09 de mayo del presente año se realizó la primera visita al CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MODELOS DE GESTIÓN Y SISTEMAS INFORMÁTICOS-CIMOGSYS, ubicada en la planta baja de la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas, en la Escuela Superior politécnica de Chimborazo, en la Panamericana Sur Km 1 1/2 en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, la entrevista fue realizada al Director Ing. Geovanny Alarcón quién nos atendió con amabilidad, menciono que brindará toda la información necesaria para la realización de la presente auditoría.</p> <p>Posterior el Director de CIMOGSYS procedió a la presentación del personal que labora en el Centro de Investigación, especialmente a la Ing. Erika Arévalo quien es la responsable de la elaboración y del seguimiento del Software - Sistema de Indicadores Balanceados, que fue creado para la elaboración de la Planificación Operativa Anual.</p> <p>La Ing. Arévalo brindará la información necesaria para dar inicio a la Auditoría de Cumplimiento, lo cual permitirá evaluar el software e identificar las no conformidades en cada proceso para elaborar una versión mejorada y poder conocer si el software implementado fue de ayuda para la elaborar la Planificación Operativa Anual en beneficio de la ESPOCH.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 15/05/18</p> <p>Fecha: 15/05/18</p>

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> AC 2/2 </p>
<p>Se constató la información que se puede visualizar en el software para levantar la información necesaria por lo cual se recibió capacitación sobre el manejo del software para conocer los proceso que se debe realizar en la elaboración del POA.</p> <p>Luego de la capacitación se facilitó la clave y contraseña de visualización del software para poder analizar cada uno de los procesos que intervienen, los mismos que deben cumplir con las leyes, reglamentos, resoluciones, estatutos y políticas que rigen en la ESPOCH.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 15/05/18</p> <p>Fecha: 15/05/18</p>

 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA SIGLAS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>SA</p> <p>1/1</p>								
<p>SIGLAS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA</p> <p>Las siglas siguientes son las que se utilizaran durante el trabajo de auditoría de cumplimiento, son las primeras letras de los nombre de los miembros del equipo auditor que identifican el trabajo de cada uno.</p> <table><tr><td>ING. LUZ MARIBEL VALLEJO CHÁVEZ</td><td>L.M.V.CH</td></tr><tr><td>ING. GIOVANNY JAVIER ALARCÓN PARRA</td><td>G.J.A.P</td></tr><tr><td>CATERINE ALEXANDRA INCA CANDO</td><td>C.A.I.C</td></tr><tr><td>VIVIANA ELIZABETH LEÓN CHIMBOLEMA</td><td>V.E.L.CH</td></tr></table>			ING. LUZ MARIBEL VALLEJO CHÁVEZ	L.M.V.CH	ING. GIOVANNY JAVIER ALARCÓN PARRA	G.J.A.P	CATERINE ALEXANDRA INCA CANDO	C.A.I.C	VIVIANA ELIZABETH LEÓN CHIMBOLEMA	V.E.L.CH
ING. LUZ MARIBEL VALLEJO CHÁVEZ	L.M.V.CH									
ING. GIOVANNY JAVIER ALARCÓN PARRA	G.J.A.P									
CATERINE ALEXANDRA INCA CANDO	C.A.I.C									
VIVIANA ELIZABETH LEÓN CHIMBOLEMA	V.E.L.CH									
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 15/05/18</p> <p>Fecha: 15/05/18</p>								

 		<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>				<p>CA</p> <p>1/1</p>		
<p>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</p>								
Nº	ACTIVIDADES	MAYO				JUNIO		
		II	III	IV	V	I	II	III
1	Presentar la Propuesta de Trabajo diseñada para la Auditoría.							
2	Presentar la Carta de Aceptación para desarrollar la Auditoría.							
3	Redactar la Reseña Histórica de la Entidad Auditora.							
4	Elaborar el Memorándum de Planificación.							
5	Elaborar el Contrato de Laboral.							
6	Recopilar Información de la Entidad Auditada.							
7	Elaborar la Hoja de Referencias.							
8	Elaborar la Hoja de Marcas.							
9	Elaborar el Programa de Auditoría.							
11	Redactar un Informe de la Visita Preliminar a la Institución.							
12	Realizar la Notificación de Inicio de Auditoría.							
13	Solicitar Información para el Inicio del Examen.							
14	Realizar el Análisis de los Procesos de Auditoría.							
15	Redactar el Informe del Análisis de los Procesos de Auditoría.							
16	Realizar la Hoja de Hallazgos.							
17	Notificar la Lectura del Informe.							
18	Redactar el Informe Final.							
19	Realizar el Acta de Comunicación de Resultados.							
		Realizado por: C.I - V.L				Fecha: 15/05/18		
		Revisado por: M.V - G.A				Fecha: 15/05/18		



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
VISUALIZACIÓN DEL SISTEMA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

**V/S
1/6**

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA
ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

Pasos para ingresar los proyectos al sistema de indicadores balanceados estratégicos
POA-PAC

1. Ingresar a la página web de la ESPOCH:
<https://www.esPOCH.edu.ec/>
2. Seleccionar el enlace a la DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN:
<https://www.esPOCH.edu.ec/index.php/component/k2/item/869.html>
3. Dar clic en el icono SISTEMA POA – PAC
4. Seleccionar el icono del Plan Operativo Anual 2017 e ingresar el usuario y contraseña.

**DIRECCIÓN DE
PLANIFICACIÓN
ESPOCH**

**SISTEMA DE INDICADORES ESTRATÉGICOS BALANCEADOS ALPA
SUBSISTEMA POA - PAC**

INICIAR SESIÓN

[Olvidó su contraseña](#)

Iniciar Sesión

Créditos y Condiciones de uso
Privacidad

©2019 SIEB

ESPOCH
Dirección de Planificación

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO
Instituto de Investigaciones

Cerrar Sesión

Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 04/06/18
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 04/06/18



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
VISUALIZACIÓN DEL SISTEMA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

**V/S
2/6**

5. Visualización del formato para ingresar un proyecto al Sistema POA PAC.

Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 04/06/18
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 04/06/18



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
VISUALIZACIÓN DEL SISTEMA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

**V/S
3/6**

INGRESAR PROYECTO

Nombre:	<input type="text"/>	Fin de Proyecto:	<input type="text"/>
Propósito:	<input type="text"/>	Componentes:	<input type="text"/>
Fecha de Inicio:	<input type="text"/>	Fecha Fin:	<input type="text"/>
Perfil del Proyecto:	<input type="button" value="Seleccionar Archivo"/> Ningun archivo	Tipo de Proyecto	<input type="text"/>
Responsable:	<input type="text"/>	Integrantes:	<input type="text"/>

ARTICULACIÓN CON PROCESOS DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

Proceso de autoevaluación de Carreras:	<input type="button" value="Proceso de autoevaluación de carreras"/>	Proceso de autoevaluación de Institucional	<input type="button" value="Proceso de autoevaluación institucional"/>
Acciones de Mejora:	<div>Registre las acciones de mejora identificadas en el informe del proceso de autoevaluación que se cumplieron con la ejecución del proyecto. Registrar en el mismo orden presentado en el informe.</div>	Componentes:	<div>Registre las acciones de mejora identificadas en el informe del proceso de autoevaluación que se cumplieron con la ejecución del proyecto. Registrar en el mismo orden presentado en el informe.</div>

A continuación un ejemplo de cómo se debe ingresar un proyecto al sistema de indicadores balanceados:

Objetivos Estratégicos:	FOMENTAR LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA E INNOVACIÓN TECNOLÓGICA PARA CONTRIBUIR AL DESARROLLO LOCAL, REGIONAL, NACIONAL E INTERNACIONAL	Objetivos Operativos:	DESARROLLAR LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA, TECNOLÓGICA ACORDE A LAS NECESIDADES DE LOS SECTORES PRIORITARIOS PARA EL DESARROLLO LOCAL, REGIONAL Y NACIONAL DEL PAÍS
Programas:	FORTALECIMIENTO Y DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN BÁSICA Y APLICADA, ORIENTADA A LAS PRIORIDADES DEL PAÍS	Proyectos Institucionales:	Impulso a los institutos, centros, grupos y redes de investigación y de transferencia tecnológica institucional
Nombre:	Monitoreo meteorológico y potencial solar provincia de Chimborazo.	Fin de Proyecto:	Establecer el potencial energético solar de la provincia de Chimborazo
Propósito:	Conocer la distribución del potencial solar en la provincia	Componentes:	Componente1 - Atlas provincial de potencial solar
Fecha de Inicio:	2018-01-01	Fecha Fin:	2018-12-31
Perfil del Proyecto:	306-07-12-2017_Monitoreo meteorológico y potencial solar provincia de Chimborazo.docx	Tipo de Proyecto	Investigación
Responsable:	Dr. Celso Guillermo Recalde Moreno	Integrantes:	Dr. Celso Recalde, Dra. Magdy Echeverría Biof. Estefanía Chavez, Ing. Carina Yaucan
Monto del Proyecto:	49.987,37 US\$	Estado:	Aprobado Rectorado
Observaciones:	No tiene observaciones	Acciones de mejora Carrera:	*
Acciones de mejora Institucionales:	* Fomento de la Investigación: Actualizar Plan de Investigación. Optimizar procesos de investigación. Actualizar normativa de investigación.	Fecha de Envío:	Aprobado Rectorado por Byron Ernesto Vaca Barahona el lunes, 8 de ene. de 2018 21:19 Aprobado Planificación por Rosa Vallejo el jueves, 28 de dic. de 2017 12:22 Aprobado Decano por Luis Rafael Fiallos Ortega el miércoles, 27 de dic. de 2017 14:52 Enviado por Hugo Oswaldo Moreno Aviles el miércoles, 27 de dic. de 2017 14:43 Enviado a Modificar Decano por Luis Rafael Fiallos Ortega el viernes, 8 de dic. de 2017 16:02 Enviado por Hugo Oswaldo Moreno Aviles el jueves, 23 de nov. de 2017 8:30 Enviado a Modificar Decano por Luis Rafael Fiallos Ortega el martes, 21 de nov. de 2017 14:14 Enviado por Hugo Oswaldo Moreno Aviles el viernes, 17 de nov. de 2017 17:25

Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 04/06/18
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 04/06/18



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
VISUALIZACIÓN DEL SISTEMA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

**V/S
4/6**

METAS

NOMBRE	ACCIONES
Hasta diciembre de 2018 se realizara el monitoreo meteorologico de 11 estaciones automaticas en la provincia de Chimborazo	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Hasta diciembre del 2018 se realizara el Análisis estadístico de datos de parametros meteorologicos de 11 estaciones automáticas	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Hasta diciembre del 2018 se realizara 1 Modelo geo estadístico provincial del potencial solar	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

INDICADORES

META	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	TIPO	FÓRMULA	ACCIONES
Hasta diciembre de 2018 se realizara el monitoreo meteorologico de 11 estaciones automaticas en la provincia de Chimborazo.	Parametros meteorologicos de la provincia de Chimborazo	Realizar el monitoreo de parametros meteorologicos de la provincia de Chimborazo	Cuantitativo	Numero de parametros meteorologicos analizados / Numero de parametros meteorologicos planificado	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

ACTIVIDADES

COMPONENTES	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	CUATRIMESTRE			FINANCIAMIENTO	OBSERVACIONES	MONTO	ACCIONES
			I(%)	II(%)	III(%)				
Componente1	Monitoreo de parámetros meteorológicos de 11 Estaciones Meteorológicas Automáticas Vaisala	Biof. Estefania Chavez; Ing. Carina Yaucan	0.00	50.00	50.00	Presupuesto Institucional	No tiene observaciones	49.987,37 US\$	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	Análisis estadístico de datos de estaciones meteorológicas	Biof. Estefania Chavez; Ing. Carina Yaucan	33.33	33.33	33.33	No tiene financiamiento	No tiene observaciones	0,00 US\$	
	Desarrollo del Modelo geo estadístico del Potencial Solar provincial	Dr. Celso Recalde	0.00	50.00	50.00	No tiene financiamiento	No tiene observaciones	0,00 US\$	
TOTAL								49.987,37 US\$	

REQUERIMIENTOS PAC

ACTIVIDAD	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO	T. SIN IVA	TOTAL	ACCIONES
Monitoreo de parámetros meteorológicos de 11 Estaciones Meteorológicas Automáticas Vaisala	Micropipeta automatica equipo de Laboratorio	Micropipeta automática	1	670,00 US\$	670,00 US\$	750,40 US\$	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	Equipo meteorologico	Caudalimetro ultrasonico (Sensor de Caudal 50 Litros por minuto Conexión rosca:3/4)	1	1.340,00 US\$	1.340,00 US\$	1.500,80 US\$	
	Equipo de Laboratorio	Autoclave 24 litros	1	2.680,00 US\$	2.680,00 US\$	3.001,60 US\$	
TOTAL						49.987,37 US\$	

REQUERIMIENTOS PAC

ACTIVIDAD	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO	T. SIN IVA	TOTAL	ACCIONES
Monitoreo de parámetros meteorológicos de 11 Estaciones Meteorológicas Automáticas Vaisala	Contratación de Talento Humano	Contratación de 2 Técnicos de Investigación (9 Meses)	2	10.908,00 US\$	21.816,00 US\$	24.433,92 US\$	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
TOTAL						24.433,92 US\$	



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO**
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
VISUALIZACIÓN DEL SISTEMA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

V/S
5/6

AGREGAR METAS



Es la determinación exacta del resultado que se espera alcanzar en un periodo determinado. Se expresan en cantidad, calidad y tiempo: constituyen el elemento básico para el seguimiento y evaluación.

META

GUARDAR

LIMPIAR



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
Dirección de Planificación

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO
Instituto de Investigaciones



Cerrar Sesión

Instituto de Investigaciones

NOMBRE	NOMBRE	TIPO PROYECTO	MONTO	ESTADO	ACCIONES
Monitoreo meteorológico y potencial solar provincia de Chimborazo.	Dr. Celso Guillermo Recalde Moreno	Investigación	49.987,37 US\$	Aprobado Rectorado	
Monitoreo meteorológico y potencial solar provincia de Chimborazo.	Dr. Celso Guillermo Recalde Moreno	Investigación	49.987,37 US\$	Aprobado Rectorado	
Monitoreo meteorológico y potencial solar provincia de Chimborazo.	Dr. Celso Guillermo Recalde Moreno	Investigación	49.987,37 US\$	Aprobado Rectorado	

MENÚ

Realizado por: C.I - V.L



Fecha: 04/06/18


Revisado por: M.V - G.A



Fecha: 04/06/18



108

 		<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA CHECK LIST PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>			<p align="center"> C/L 1/5 </p>	
<p align="center"> DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO </p>						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN	
		SI	NO	P/A		
1.	¿La directora de la Unidad de Planificación elabora un oficio con recepción solicitando la Planificación Operativa Anual a las unidades académicas/administrativas?	X				
2.	¿La secretaria de Planificación elabora un oficio con sumilla y recepción del envío de requerimiento a las unidades Académicas/Administrativas?	X				
3.	¿El decano y la secretaria redactan oficio con sumilla y recepción de la aceptación del requerimiento de las unidades académicas/ facultades?	X				
4.	¿El decano y secretaria redactan un oficio solicitando la planificación de sus unidades a la Dirección de Carrera?	X				
5.	¿La secretaria recibe el oficio de requerimiento de planificación y lo sumilla?	X				
6.	¿El Director de Carrera emite un oficio de designación a un docente responsable/equipo de trabajo para la elaboración de la planificación de la unidad?	X				
7.	¿El Docente recibe el oficio de designación para la elaboración de la planificación y lo sumilla?	X				
8.	¿Existe el documento de la planificación realizada de su unidad por parte del docente responsable/equipo de trabajo?	X				
		Realizado por: C.I - V.L			Fecha: 06/06/18	
		Revisado por: M.V - G.A			Fecha: 06/06/18	

		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA CHECK LIST PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017			C/L 2/5	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN	
		SI	NO	P/A		
9.	¿Se elaboró la planificación en coordinación con el decano de la unidad Académica/Administrativa?	X				
10.	¿El Director(a) de Carrera sube la planificación al subsistema POA-PAC?	X				
11.	¿La secretaria de la unidad académica/administrativa recibe un oficio de la planificación y sumilla?	X				
12.	¿El decano revisa que se cumpla el perfil de proyectos del subsistema POA-PAC?		X		D1. Revisa el encargado directo	
13.	¿El planificador de cada unidad prioriza los proyectos de acuerdo a su perfil?	X				
14.	¿El planificador sube la planificación priorizada al subsistema POA-PAC?	X				
15.	¿La directora de planificación recibe un oficio de la planificación priorizada y lo sumilla?	X				
16.	¿La directora revisa la planificación y verifica si cumple con el perfil en el subsistema POA-PAC?	X				
17.	¿La directora de planificación solicita modificaciones?	X				
18.	¿Si existen modificaciones en la planificación la directora comunica a la unidad académica/administrativa?	X				
19.	¿Si no existen modificaciones la directora elabora un informe favorable?	X				
20.	¿La directora de planificación envía mediante un oficio la planificación al Consejo Politécnico para su análisis?	X				
21.	¿El Consejo Politécnico analiza la Planificación Operativa Anual?	X				
22.	¿El Rector analiza y aprueba la Planificación Operativa Anual?	X				
		Realizado por: C.I - V.L			Fecha: 06/06/18	
		Revisado por: M.V - G.A			Fecha: 06/06/18	

 		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA CHECK LIST PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017			C/L 3/5	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN	
		SI	NO	P/A		
23.	¿Si la Planificación Operativa Anual no es aprobada se comunica a la unidad de planeación?	X				
24.	¿Si el Rector aprueba la Planificación Operativa Anual se emite un informe favorable?	X				
25.	¿El encargado de compras públicas mediante oficio solicita los justificativos de los proyectos?	X				
26.	¿La secretaria recibe el oficio de la solicitud de justificativos?	X				
27.	¿El Director sumilla el oficio de la solicitud de justificativos?	X				
28.	¿El Director llena formularios de justificativos?	X				
29.	¿El Director envía el formulario de justificativos para su revisión?		X		D2. No es el encargado Realiza la secretaria.	
30.	¿La secretaria de compras públicas recibe los formularios de justificativos?	X				
31.	¿El encargado de compras públicas analiza y aprueba el formulario de justificativos?	X				
32.	¿Si el encargado de compras públicas no aprueba los justificativos envía a la unidad Administrativa/Académica para modificaciones?	X				
33.	¿Si el encargado de compras públicas aprueba los justificativos emite un informe favorable?	X				
34.	¿El encargado de compras públicas mediante oficio solicita el TDR e Informe Técnico?	X				
35.	¿El Director mediante oficio recibe la solicitud de los TDR e Informe Técnico y lo sumilla?	X				
		Realizado por: C.I - V.L			Fecha: 06/06/18	
		Revisado por: M.V - G.A			Fecha: 06/06/18	



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
CHECK LIST
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

C/L
4/5

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	P/A	
36.	¿El Director elabora en los formatos los TDR?	X			
37.	¿El Director elabora el Informe Técnico?	X			
38.	¿Mediante oficio el Director solicita que se sumille el Informe Técnico?	X			
39.	¿La secretaria recibe el oficio de solicitud para sumillar el Informe Técnico?	X			
40.	¿El responsable del Informe Técnico lo sumilla?	X			
41.	¿La secretaria de las unidades Administrativas/Académicas recibe el informe técnico sumillado?	X			
42.	¿El Director de las unidades Administrativas/Académicas adjunta TDR e Informe Técnico?	X			
43.	¿La unidad de Compras Públicas recibe el formulario de TDR e Informe Técnico?	X			
44.	¿Compras Públicas analiza y aprueba los TDR e Informe Técnico?	X			
45.	¿Si los TDR e Informe Técnico no son aprobados se envía a las unidades Administrativas/Académicas para modificaciones?	X			
46.	¿Si la unidad de compras públicas aprueba los TDR e Informe Técnico emite un informe favorable?	X			

Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 06/06/18
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 06/06/18



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
CHECK LIST
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

C/L
5/5

Respuestas positivas	44
Respuestas negativas	2
Total respuestas	46

NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
$NC = \left(\frac{\text{Respuestas positivas}}{\text{total respuestas}} \right) * 100$	$NR = NC - 100$
$NC = \left(\frac{44}{46} \right) * 100$	$NR = 96 - 100$
$NC = 96\%$	$NR = 4\%$

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Interpretación.- Al finalizar el cuestionario de Control Interno a los procesos para la elaboración de la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo se ha determinado que el nivel de confianza con el que cuenta la ESPOCH es del 96% lo que se considera como ALTO y su nivel de riesgo resulta un 4% siendo considerado como BAJO, lo que demuestra el cumplimiento de la elaboración del POA.

Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 07/06/18
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 07/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

H/H
1/2

N°	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
1	D1	En el procedimiento de la elaboración del POA el decano no revisa que se cumpla el perfil de proyectos del subsistema POA PAC.	Art. 100 funciones del Decano o Decana. Estatuto Politécnico. b) ejecutar las políticas de planificación, desarrollo académico y de evaluación definidas a nivel institucional.	El delegado de este procedimiento fue un representante de la Unidad de Planificación	Falta de conocimiento de las atribuciones por parte del Decano	Al señor decano de la facultad se le recomienda conocer las atribuciones y/o funciones a desempeñar.

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 07/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 07/06/18




ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
HOJA DE HALLAZGOS
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

H/H
2/2

N°	REF	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	D2	Una de las funciones del Director de la unidad administrativa y/o Académica es enviar el formulario de justificativos para la revisión de la Planificación del POA correspondiente.	Art. 106 funciones de las y los directores de la unidad administrativa y/o Académica. Estatuto Politécnico. a) cumplir y hacer cumplir la ley, el Estatuto Politécnico, reglamentos y las disposiciones de la decana o decano y vicedecana o vicedecano.	La persona encargada de realizar los justificativos por lo general es un delegado del director.	Falta de conocimiento de las atribuciones por parte de la o él Director de la unidad administrativa y/o Académica	Al señor director de la unidad administrativa y/o Académica se le recomienda conocer las atribuciones y/o funciones a desempeñar, ya que son procedimientos de suma importancia para la elaboración del POA.

Realizado por: C.I - V.L **Fecha:** 07/06/18

Revisado por: M.V - G.A **Fecha:** 07/06/18

		<div>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</div> <div>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</div> <div>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</div> <div>ANÁLISIS PRESUPUESTARIO</div> <div>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</div>					<div>A/P</div> <div>1/5</div>	
<div>MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS</div> <div>Ejecución de Ingresos – Reportes – Información Agregada</div> <div>Ejecución del Presupuesto de Ingresos (Grupos Dinámicos)</div> <div>Expresado en Dólares</div> <div>Entidad Institucional = 163</div> <div>-Institución / Coordinadora-Unidad Ejecutora – Recurso –</div> <div>DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE</div>							<div>PAGINA:</div> <div>FECHA:</div> <div>HORA:</div> <div>REPORTE:</div>	<div>1 DE 1</div> <div>03/01/2018</div> <div>16:32:30</div> <div>R0081216.rdlc</div>
Ejercicio: 2017								
	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR
1639999	ESCUELA SUPERIOR POLTECNICA DE CHIMBORAZO - ESCUELA SUPERIOR POLTECNICA DE CHIMBORAZO – PLANTA CENTRAL							
130108	Prestación de servicios	1.163.200,00	-817.458,00	345.742,00	36.135,81	309.606,19	36.135,81	0,00
130127	Matriculas Pensiones y Otros Derechos en Educación	2.812.748,00	-55.761,00	2.756.987,00	2.433.863,69	323.123,31	2.433.863,69	0,00
140201	Agropecuarios y Forestales	110.000,00	-29.310,00	80.690,00	57.031,07	23.658,93	57.031,07	0,00
140399	Otros Servicios Técnicos y Especializados	3.600,00	2.800,00	6.400,00	5.914,21	485,79	5.914,21	0,00
170202	Edificios Locales y Residencias	128.353,00	-58.353,00	70.000,00	79.406,57	-9.406,57	75.731,57	3.675,00
170204	Maquinarias y Equipos	65,00	0,00	65,00	0,00	65,00	0,00	0,00
170404	Incumplimiento de Contratos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
180101	Del Presupuesto General del Estado	9.319.681,00	3.787.599,49	13.107.280,49	13.107.280,49	0,00	13.107.280,49	0,00
180901	Participaciones Corrientes en Preasignaciones Establecidas por Ley	51.378.636,00	-5.479.123,18	45.899.512,82	45.899.512,82	0,00	45.899.512,82	0,00
190407	Devolución de disponibilidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
190499	Otros no Especificados	0,00	145.761,00	145.761,00	204.183,20	-58.422,20	204.183,20	0,00
280101	Del Presupuesto General del Estado	1.796.782,00	2.192.707,19	3.989.489,19	3.989.489,19	0,00	3.989.489,19	0,00
280302	De Gobiernos y Organismos Gubernamentales	15.528,00	0,00	15.528,00	0,00	15.528,00	0,00	0,00
360201	Del Sector Publico Financiero	0,00	0,00	0,00	465.852,20	-465.852,20	465.852,20	0,00
370101	De Fondos Gobierno Central	0,00	1.966.658,93	1.966.658,93	0,00	1.966.658,93	0,00	0,00
					Realizado por: C.I - V.L		Fecha: 07/06/18	
					Revisado por: M.V - G.A		Fecha: 07/06/18	



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
ANÁLISIS PRESUPUESTARIO
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

A/P
2/5

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Ejecución de Ingresos – Reportes – Información Agregada
Ejecución del Presupuesto de Ingresos (Grupos Dinámicos)
 Expresado en Dólares
 Entidad Institucional = 163
 -Institución / Coordinadora-Unidad Ejecutora – Recurso –
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA: 1 DE 2
FECHA: 03/01/2018
HORA: 16:32:30
REPORTE: R0081216.rdlc

Ejercicio: 2017

	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR
370102	De Fondos de Autogestión	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
370103	De Fondos Preasignados	0,00	262.334,65	262.334,65	0,00	262.334,65	0,00	0,00
370104	De Prestamos	0,00	1.252.764,15	1.252.764,15	0,00	1.252.764,15	0,00	0,00
380103	De Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores Construcción de Obras	0,00	550.216,44	550.216,44	550.216,44	0,00	550.216,44	0,00
380105	Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores Compra de Bienes y/o Servicios	0,00	2.179.127,48	2.179.127,48	2.008.720,57	170.406,91	2.008.720,57	0,00
TOTAL	ESCUELA SUPERIOR POLTECNICA DE CHIMBORAZO - ESCUELA SUPERIOR POLTECNICA DE CHIMBORAZO -PLANTA CENTRAL	66.728.593,00	5.899.964,15	72.628.557,15	68.837.606,26	3.790.950,89	68.833.931,26	3.675,00

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 07/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 07/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
ANÁLISIS PRESUPUESTARIO
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

A/P
3/5

MINISTERIO DE FINANZAS
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
Expresado en Dólares
Entidad Institucional = 163
- Institución / Coordinadora-Unidad Ejecutora - Grupo Gasto -
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 1 DE 1
 FECHA : 03/01/2018
 HORA : 16:31.39
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2017



DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
163 9999 ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL CHIMBORAZO - ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL CHIMBORAZO - PLANTA CENTRAL											
510000 GASTOS EN PERSONAL	42,338,791.00	4,124,996.88	46,463,787.88	0.00	46,293,421.65	46,293,421.65	46,293,421.65	170,366.23	170,366.23	0.00	99.63
530000 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5,673,418.00	2,149,499.38	7,822,917.38	1,528,946.63	5,948,314.81	4,984,337.91	4,426,692.39	1,874,602.57	2,838,579.47	557,645.52	63.71
560000 GASTOS FINANCIEROS	250,000.00	-209,706.33	40,293.67	0.00	31,179.12	23,455.21	23,455.21	9,114.55	16,838.46	0.00	58.21
570000 OTROS GASTOS CORRIENTES	11,351,242.00	-11,084,993.45	266,248.55	1,483.05	256,197.52	256,197.52	256,197.52	10,051.03	10,051.03	0.00	96.22
580000 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	3,642,032.00	-495,318.90	3,146,713.10	0.00	3,086,018.05	3,006,818.05	3,006,818.05	60,695.05	139,895.05	0.00	95.55
710000 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	0.00	1,898,190.60	1,898,190.60	0.00	1,563,884.48	1,563,884.48	1,563,884.48	334,306.12	334,306.12	0.00	82.39
730000 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	15,528.00	523,963.88	539,491.88	329,728.84	177,871.54	177,763.73	177,763.73	361,620.34	361,728.15	0.00	32.95
750000 OBRAS PUBLICAS	0.00	2,043,133.35	2,043,133.35	114,517.55	1,842,955.50	1,815,214.14	1,685,118.83	200,177.85	227,919.21	130,095.31	88.84
770000 OTROS GASTOS DE INVERSION	0.00	12.00	12.00	0.00	12.00	12.00	12.00	0.00	0.00	0.00	100.00
840000 BIENES DE LARGA DURACION	3,007,582.00	6,837,094.14	9,844,676.14	637,425.23	8,234,376.76	4,112,446.28	3,756,219.57	1,610,299.38	5,732,229.86	356,226.71	41.77
960000 AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	450,000.00	88,083.80	538,083.80	0.00	534,026.60	534,024.60	66,405.09	4,057.20	4,059.20	467,619.51	99.25
990000 OTROS PASIVOS	0.00	25,008.80	25,008.80	0.00	17,261.84	17,261.84	17,261.84	7,746.96	7,746.96	0.00	69.02
TOTAL 163 9999 ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL CHIMBORAZO - ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL CHIMBORAZO - PLANTA CENTRAL	66,728,593.00	5,899,964.15	72,628,557.15	2,612,101.30	67,985,519.87	62,784,837.41	61,273,250.36	4,643,037.28	9,843,719.74	1,511,587.05	86.45



Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 07/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 07/06/18

 	<div>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</div> <div>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</div> <div>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</div> <div>ANÁLISIS PRESUPUESTARIO</div> <div>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</div>	<div>A/P</div> <div>4/5</div>
<div>ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA</div> <div>Ejecución de Ingresos</div> <div>Ejecución de ingresos totales (Efectividad):</div> <div><div><div><div><div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div></div></div></div></div>		

 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>A/P 5/5</p>
<p>Ejecución de ingresos totales (Eficacia):</p> $= \left(\frac{\text{Meta lograda} * \text{tiempo planeado}}{\text{Meta programada} * \text{tiempo real}} \right) * 100$ $= \left(\frac{(68.837.606,26 * 360)}{(72.628.557,15 * 360)} \right) * 100$ $= 94.78\%$ <p>Análisis.- en cuanto a la eficacia de la ejecución de los ingresos se visualiza que se cumplió con el POA, ya que las metas programadas se cumplieron en un tiempo establecido lo que demuestra ganancia para la ESPOCH. También se demuestra que el presupuesto que fue asignado por el Estado fue utilizado en un 95% de la totalidad lo que hace que la ESPOCH no sufra de una reducción presupuestaria en un futuro.</p>		
	<p>Realizado por: C.I – V.L Revisado por: M.V – G.A</p>	<p>Fecha: 08/06/18 Fecha: 08/06/18</p>



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ACADÉMICA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UA
1/5

PLAN OPERATIVO ANUAL 2017

LISTADO DE PROYECTOS

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS						
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICACIÓN DE FACULTAD	PLANIFICACIÓN DE CARRERAS	DEVENGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Academia	262.409,61	130.945,77	91.446,80	222.392,57	40.017,04	85%
Vinculación	63.413,14	2.906,06	57.684,56	60.590,62	2.822,52	96%
Investigación	380.478,86	28.797,49	141.960,40	170.757,89	209.720,97	45%
TOTAL	706.301,61	162.649,32	291.091,76	453.741,08	252.560,53	

FACULTAD DE CIENCIAS						
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICACIÓN DE FACULTAD	PLANIFICACIÓN DE CARRERAS	DEVENGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Academia	329.394,78	0.00	241.000,00	241.000,00	88.394,78	73%
Vinculación	79.600,58	0.00	79.600,00	79.600,00	0,00	100%
Investigación	477.603,51	29.400,00	412.610,71	442.010,71	35.592,00	93%
TOTAL	886.598,87	29.400,00	733.211,29	762.610,71	123.987,58	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ACADÉMICA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UA
2/5

FACULTAD DE CIENCIAS PECUARIAS

TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICACIÓN DE FACULTAD	PLANIFICACIÓN DE CARRERAS	DEVENGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Academia	213.529,25	18.267,40	155.984,64	174.252,04	39.277,21	82%
Vinculación	51.600,86	4.446,00	46.074,80	50.520,80	1.080,06	98%
Investigación	309.605,14	33.200,00	260.557,53	293.757,53	15.847,61	95%
Asignación por propuesta de proyectos	0,00	334.638,85	0,00	334.638,85	-334.638,85	0
TOTAL	574.735,25	390.552,25	462.616,97	853.169,22	-278.433,97	

FACULTAD DE INFORMÁTICA Y ELECTRÓNICA

TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICACIÓN DE FACULTAD	PLANIFICACIÓN DE CARRERAS	DEVENGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Academia	278.817,54	38.992,94	239.814,58	278.807,52	10,02	100%
Vinculación	67.378,23	16.185,72	50.237,88	66.423,60	954,63	99%
Investigación	404.269,41	147.988,74	255.821,36	403.810,10	459,31	100%
Asignación por propuesta de proyectos	0,00	96.122,09	0,00	96.122,09	-96.122,09	0
TOTAL	750.465,18	299.289,49	545.873,82	845.163,31	-94.698,13	

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 08/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ACADÉMICA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UA
3/5

FACULTAD DE MECÁNICA

TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICACIÓN DE FACULTAD	PLANIFICACIÓN DE CARRERAS	DEVENGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Academia	314.858,14	97.345,73	177.000,00	274.345,73	40.512,41	87%
Vinculación	76.087,70	0,00	76.087,70	76.087,70	0,00	100%
Investigación	456.526,22	141.144,00	315.382,22	456.526,22	0,00	100%
TOTAL	847.472,06	238.489,73	568.469,92	806.959,65	40.512,41	

FACULTAD DE RECURSOS NATURALES

TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICACIÓN DE FACULTAD	PLANIFICACIÓN DE CARRERAS	DEVENGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Academia	223.165,40	37.778,18	187.000,00	224.778,18	-1.612,78	100%
Vinculación	53.929,50	11.626,68	33.732,82	45.359,50	8.570,00	84%
Investigación	323.577,01	16.577,00	307.000,00	323.577,00	0,01	100%
TOTAL	600.671,91	65.981,86	527.732,82	593.714,68	6.957,23	

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 08/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ACADÉMICA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UA
4/5

FACULTAD DE SALUD PÚBLICA

TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICACIÓN DE FACULTAD	PLANIFICACIÓN DE CARRERAS	DEVENGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Academia	282.841,00	45.843,95	167.451,20	213.295,15	69.545,85	75%
Vinculación	68.350,53	9.952,02	58.148,52	68.100,54	249,99	100%
Investigación	140.103,20	46.514,74	363.728,46	410.243,20	-140,00	0
TOTAL	761.294,73	102.310,71	589.328,18	691.638,89	69.655,84	

EXTENSIÓN NORTE AMAZÓNICA

TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICACIÓN DE FACULTAD	PLANIFICACIÓN DE CARRERAS	DEVENGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Academia	145.191,32	135.512,44	0,00	135.512,44	9.678,88	93%
Vinculación	35.086,51	18.186,80	0,00	18.186,80	16.899,71	52%
Investigación	210.519,07	80.741,73	0,00	80.741,73	129.777,34	38%
TOTAL	390.796,90	234.440,97	0,00	234.440,97	156.355,93	

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 08/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ACADÉMICA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UA
5/5

EXTENSIÓN MORONA SANTIAGO						
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICACIÓN DE FACULTAD	PLANIFICACIÓN DE CARRERAS	DEVENGADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Academia	158.827,01	158.341,67	0,00	158.341,67	485,34	100%
Vinculación	38,381,67	39.742,23	0,00	39.742,23	-1.360,56	0
Investigación	230.290,04	150.040,87	0,00	150.040,87	80.249,17	65%
TOTAL	427.498,72	348.124,77	0,00	348.124,77	79.373,95	

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 08/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
1/14

DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	2.329,12	7.670,88	23%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	11.905,60	-11.905,60	0
TOTAL	10.000,00	14.234,72	-4.234,72	

DIRECCIÓN CENTRO DE IDIOMAS				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	10.225,60	-225,60	100%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	1.304.231,22	-1.304.231,22	0
TOTAL	10.000,00	1.314,456.82	-1.304.456,82	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
2/14

UNIDAD DE ADMISIÓN Y NIVELACIÓN				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	10.240,47	-240,47	100%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	18.000,00	-18.000,00	0
TOTAL	10.000,00	28.240,47	-18.240,47	

DIRECCIÓN CENTRO DE EDUCACIÓN FÍSICA				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	3.963,36	6.036,64	40%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	734.056,69	-734.056,69	0
TOTAL	10.000,00	738.020,05	-728.020,05	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
3/14

DIRECCIÓN DE VINCULACIÓN				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	0,00	10.000,00	0
Vinculación	133.457,19	95.289,01	38.168,18	71%
Asignación por propuesta de proyectos	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	143.457,19	95.289,01	48.168,18	

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	5.574,60	4.425,40	56%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL	10.000,00	5.574,60	4.425,40	

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 08/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
4/14

INSTITUTO DE POSTGRADO Y EDUCACIÓN CONTINUA				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	9.920,28	79,72	99%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	2.997.057,53	-2.997.057,53	0
TOTAL	10.000,00	3.006.977,81	-2.996.977,81	

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	10.000,00	0,00	100%
Investigación	800.743,12	800.739,76	3,36	100%
Asignación por propuesta de proyectos	0,00	996.518,28	-996.518,28	0
TOTAL	810.743,12	1.807.258,04	-996.514,92	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

**LP/UAD
5/14**

RECTORADO				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.100,00	7.614,20	2.485,80	75%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	121.507,24	-121.507,24	0
TOTAL	10.100,00	129.121,44	-119.021,44	

DIRECCIÓN JURÍDICA				
TECHOS	ASIGNADO	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.100,00	4.930,02	5.069,98	49%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	64.049,64	-64.049,64	0
TOTAL	10.100,00	68.979,66	-58.979,66	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
6/14

SECRETARIA GENERAL				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	2632,50	7.637,50	26%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL	10.000,00	2632,50	7.637,50	

DIRECCIÓN DE BIENESTAR ESTUDIANTIL				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	0,00	10.000,00	0
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	1.053.689,32	-1.053.689,32	0
TOTAL	10.000,00	1.053.689,32	-1.043.589,32	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
7/14

DIRECCIÓN DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO /DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	583.777,34	-573.777,34	0
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	417.419,85	-1.417.419,85	0
TOTAL	10.000,00	2.001.197,19	-1.991.197,19	

CENTRO DE DOCUMENTACIÓN				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	7.118,11	2.881,89	71%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	177.429,07	-177.429,07	0
TOTAL	10.000,00	184.547,18	-174.547,18	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMO SYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
8/14

DIRECCIÓN DE RELACIONES NACIONALES E INTERNACIONALES				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	10.187,52	-187,52	0
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL	10.000,00	10.187,52	-187,52	

DIRECCIÓN DE EVALUACIÓN Y ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	7.982,17	2.017,83	80%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL	10.000,00	7.982,17	2.017,83	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
9/14

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	3.631.293,48	-3.621.293,48	0
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	7.140.108,92	-7.140.108,92	0
TOTAL	10.000,00	10.771.402,40	-10.761.402,40	

DIRECCIÓN DE DESARROLLO ACADEMICO				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	6.229,13	3.770,87	62%
Academia	400.371,56	400.370,79	0,77	99,99%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL	410.371,56	406.599,92	3.771,74	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
10/14

SECRETARÍA ACEDÉMICA DE GRADO

TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	2.043,33	7.956,67	20%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL	10.000,00	2.043,33	7.956,67	

DIRECCIÓN DE COMUNICACIÓN Y RELACIONES PÚBLICAS

TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	8.898,42	1.101,58	89%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	113.765,72	-113.765,72	0
TOTAL	10.000,00	122.664,14	-112.664,14	

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 08/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
11/14

VICERRECTORADO ACADÉMICO				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.050,00	10.034,71	15,29	99.85%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	263.323,17	-263.323,17	0
TOTAL	10.050,00	273.357,88	-263.307,88	

VICERRECTORADO ADMINISTRATIVO				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO (DEVENGADO)	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	1.362,47	8.637,53	13,62%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL	10.000,00	1.362,47	8.637,53	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
12/14

DIRECCIÓN DE MANTENIMIENTO Y DESARROLLO FÍSICO				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	5.277,33	4.722,67	52,77%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	5.277.381,89	-5.277.381,89	0
TOTAL	10.000,00	5.282.659,22	-5.272.659,22	

DIRECCIÓN FINANCIERA				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	3.464,27	6.535,73	34,64%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	112.465,00	-112.465,00	0
TOTAL	10.000,00	115.929,27	-105.929,27	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
13/14

DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	4.379,48	5.620,52	43.79%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	54.260,042,70	-54.260,042,70	0%
TOTAL	10.000,00	54.264.422,18	-54.254.422,18	

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	10.000,00	2.692,96	7.307,04	26.93%
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	0,00	0,00	0%
TOTAL	10.000,00	2.692,96	7.307,04	

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 08/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 08/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
LISTADO DE PROYECTOS: UNIDAD ADMINISTRATIVA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

LP/UAD
14/14

DIRECCIÓN DE PUBLICACIONES				
TECHOS	ASIGNADOS	PLANIFICADO	DISPONIBLE	% DE EJECUCIÓN
Gestión	0,00	10.000,00	-10.000,00	0
Asignación de presupuesto por proyectos	0,00	0,00	0,00	0
TOTAL	10.000,00	10.000,00	-10.000,00	

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 08/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 08/06/18



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
REPORTE PRESUPUESTARIO POR UNIDADES ACADÉMICAS
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

**A/T-AC
1/1**

TOTAL TECHOS PRESUPUESTARIOS

FACULTAD	TOTAL ASIGNADO	PLANIFICADO			ASIGNADO PROYECTO	DISPONIBLE
		ACADÉMICO	INVESTIGACIÓN	VINCULACIÓN		
Facultad de Administración de Empresas	706.301,61	193.786,48	107.021,77	31.308,17	0,00	374.185,19
Facultad de Ciencias	886.598,87	53.640,38	158.679,83	42.660,58	0,00	631.618,08
Facultad de Ciencias Pecuarias	574.735,25	143.976,55	87.231,26	39.739,95	334.638,85	303.787,49
Facultad de Informática y Electrónica	750.465,18	43.800,46	104.692,26	59.488,52	96.122,09	542.483,27
Facultad de Mecánica	847.472,06	2.704.840,18	100.178,89	50.332,42	0,00	-2.007879,43
Facultad de Recursos Naturales	600.671,91	103.399,83	147.551,68	35.230,25	17.000,00	314.490,15
Facultad de Salud Pública	761.294,73	197.512,02	87.360,38	56.572,20	0,00	419.850,13
Extensión Norte Amazónica	390.796,90	135.479,68	48.373,73	18.186,80	0,00	188.759,69
Extensión Morona Santiago	427.498,72	158.341,67	149.222,52	39.742,23	0,00	80.192,30
TOTAL	5.945.835,23	3.734.777,25	990.312,99	373.261,13	447.760,94	847.483,87

Análisis.- En cuanto a las Unidades Académicas se visualiza un valor de \$5.945.835,23 el mismo que representa al valor asignado en el presupuesto del POA, y \$5.098.351,37 es el total de lo Planificado es el valor utilizado en el año para cumplir con la Planificación, dando así un 86% de cumplimiento significa que el Software de Indicadores Balanceados es de gran aporte para la Planificación Operativa Anual.

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 11/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 11/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
REPORTE PRESUPUESTARIO POR UNIDADES ADMINISTRATIVAS
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

A/T-AD
1/3

UNIDAD	TOTAL ASIGNADO	PLANIFICADO				ASIGNACIÓN PROYECTO	DISPONIBLE
		ACADÉMICO	INVESTIGACIÓN	VINCULACIÓN	GESTIÓN		
Dirección de Planificación	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	2.329,12	23.881,20	7.670,88
Dirección Centro de Idiomas	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	10.225,60	65.651,22	-225,60
Unidad de Admisión y Nivelación	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	10.240,47	18.000,00	-240,47
Dirección Centro de Educación Física	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	3.963,36	43.216,69	6.036,64
Dirección de Vinculación	143.457,19	0,00	0,00	92.264,81	0,00	0,00	51.192,38
Vicerrectorado de Investigación y Postgrado	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	5.574,60	0,00	4.425,40
Instituto de Postgrado y Educación Continua	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	9.920,28	2.997.057,53	79,72
Instituto de Investigaciones	810.743,12	0,00	649.087,92	0,00	10.000,00	996.518,28	151.655,20
Rectorado	10.100,00	0,00	0,00	0,00	7.614,20	121.057,24	2.485,80
Dirección Jurídica	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	4.930,02	64.049,64	5.069,98
Secretaría General	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	2.632,50	0,00	7.367,50
Dirección de Bienestar Estudiantil	50.000,00	0,00	0,00	0,00	38.939,62	1.414.138,26	11.060,38
Dirección de Tecnologías de la Información y la Comunicación	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	583.777,34	238.410,51	-573.777,34

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 11/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 11/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
REPORTE PRESUPUESTARIO POR UNIDADES ADMINISTRATIVAS
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

A/T-AD
2/3

UNIDAD	TOTAL ASIGNADO	PLANIFICADO				ASIGNACIÓN PROYECTO	DISPONIBLE
		ACADÉMICO	INVESTIGACIÓN	VINCULACIÓN	GESTIÓN		
Centro de Documentación	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	7.118,11	163.497,93	2.881,89
Dirección de Relaciones Nacionales e Internacionales	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	10.187,52	0,00	-187,52
Dirección de Evaluación y Aseguramiento de la Calidad	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	7.982,17	0,00	2.017,83
Dirección Administrativa	40.0000,00	0,00	0,00	0,00	3.651.292,38	1.932.896,68	-3.611.292,38
Dirección de Desarrollo Académico	410.371,56	52.640,00	0,00	0,00	6.229,13	0,00	351.502,43
Secretaría Académica de Grado	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	2.043,33	0,00	7.956,67
Dirección de Comunicación y Relaciones Públicas	10.0000,00	0,00	0,00	0,00	8.889,42	113.765,72	1.101,58
Vicerrectorado Académico	10.050,00	0,00	0,00	0,00	10.064,71	263.323,17	15,29
Vicerrectorado Administrativo	10.000,00	0,00	0,00	0,00	1.362,47	0,00	8.637,53
Dirección de Mantenimiento y Desarrollo Físico	10.000,00	0,00	0,00	0,00	5.277,33	1.656.853,00	4.722,67

Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 11/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 11/06/18





ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
REPORTE PRESUPUESTARIO POR UNIDADES ADMINISTRATIVAS
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017



A/T-AD
3/3



UNIDAD	TOTAL ASIGNADO	PLANIFICADO				ASIGNACIÓN PROYECTO	DISPONIBLE
		ACADÉMICO	INVESTIGACIÓN	VINCULACIÓN	GESTIÓN		
Dirección Financiera	10.000,00	0,00	0,00	0,00	3.464,27	42.465,00	6.535,73
Dirección de Talento Humano	10.000,00	0,00	0,00	0,00	4.379,48	54.260.042,70	5.620,52
Dirección de Auditoría Interna	10.000,00	0,00	0,00	0,00	2.692,96	0,00	7.307,04
Dirección de Publicaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1.664.721,87	52.640,00	649.087,92	92.264,81	4.411.109,39	64.415.204,77	-3.540.380,25



Análisis: En cuanto a las unidades académicas se visualiza un valor de \$1.664.721,87 el mismo que representa al valor asignado en el presupuesto del POA, y \$5.205.102,12 es el total de lo Planificado es el valor utilizado en el año para cumplir con la Planificación, reconociendo que el Software de indicadores balanceados es de gran aporte para la Planificación Operativa Anual.

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 11/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 11/06/18

 		<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>ANÁLISIS DEL INFORME DE GESTIÓN</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>		<p>A/IG</p> <p>1/7</p>																																																													
<p>ANÁLISIS DEL INFORME DE GESTIÓN 2017</p> <p>La auditoría se realizó en base al documento “INFORME DE GESTIÓN 2017” de la Escuelas Superior Politécnica de Chimborazo que se encuentra en la página http://lotaip.esepoch.edu.ec/pdf2018/m1/mayo.pdf que esta visible para el público en general.</p>																																																																	
<table><tr><th colspan="6">INGRESOS PRESUPUESTARIOS</th></tr><tr><th colspan="6">DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</th></tr><tr><th>FUENTE</th><th>DESCRIPCIÓN</th><th>INICIAL</th><th>CODIFICADO</th><th>RECAUDADO</th><th>% DE EJECUCIÓN</th></tr><tr><td>001</td><td>Recursos Fiscales</td><td>\$11.116.463,00</td><td>\$ 16.068.481,07</td><td>\$ 14.101.822,14</td><td>87,76%</td></tr><tr><td>002</td><td>Recueros Fiscales generados por la Institución</td><td>\$ 4.217.966,00</td><td>\$ 3.405.645,00</td><td>\$ 2.812.859,55</td><td>82,59%</td></tr><tr><td>003</td><td>Recursos Provenientes de Pre-asignaciones</td><td>\$51.378.636,00</td><td>\$ 49.156.795,01</td><td>\$ 48.894.460,36</td><td>99,47%</td></tr><tr><td>302</td><td>Préstamos Internos</td><td>-</td><td>\$ 1.252.764,15</td><td>\$ 465.852,20</td><td>37,19%</td></tr><tr><td>701</td><td>Asistencia Técnica y Donaciones</td><td>\$ 15.528,00</td><td>\$ 15.528,00</td><td>-</td><td>0,00%</td></tr><tr><td>998</td><td>Anticipo de Ejercicios anteriores</td><td>-</td><td>\$ 2.729.343,92</td><td>\$ 2.558.937,01</td><td>93,76%</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL INGRESOS ESPOCH</td><td>\$66.728.593,00</td><td>\$72.628.557,15</td><td>\$68.833.931,26</td><td>94,78%</td></tr></table>						INGRESOS PRESUPUESTARIOS						DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017						FUENTE	DESCRIPCIÓN	INICIAL	CODIFICADO	RECAUDADO	% DE EJECUCIÓN	001	Recursos Fiscales	\$11.116.463,00	\$ 16.068.481,07	\$ 14.101.822,14	87,76%	002	Recueros Fiscales generados por la Institución	\$ 4.217.966,00	\$ 3.405.645,00	\$ 2.812.859,55	82,59%	003	Recursos Provenientes de Pre-asignaciones	\$51.378.636,00	\$ 49.156.795,01	\$ 48.894.460,36	99,47%	302	Préstamos Internos	-	\$ 1.252.764,15	\$ 465.852,20	37,19%	701	Asistencia Técnica y Donaciones	\$ 15.528,00	\$ 15.528,00	-	0,00%	998	Anticipo de Ejercicios anteriores	-	\$ 2.729.343,92	\$ 2.558.937,01	93,76%	TOTAL INGRESOS ESPOCH		\$66.728.593,00	\$72.628.557,15	\$68.833.931,26	94,78%
INGRESOS PRESUPUESTARIOS																																																																	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017																																																																	
FUENTE	DESCRIPCIÓN	INICIAL	CODIFICADO	RECAUDADO	% DE EJECUCIÓN																																																												
001	Recursos Fiscales	\$11.116.463,00	\$ 16.068.481,07	\$ 14.101.822,14	87,76%																																																												
002	Recueros Fiscales generados por la Institución	\$ 4.217.966,00	\$ 3.405.645,00	\$ 2.812.859,55	82,59%																																																												
003	Recursos Provenientes de Pre-asignaciones	\$51.378.636,00	\$ 49.156.795,01	\$ 48.894.460,36	99,47%																																																												
302	Préstamos Internos	-	\$ 1.252.764,15	\$ 465.852,20	37,19%																																																												
701	Asistencia Técnica y Donaciones	\$ 15.528,00	\$ 15.528,00	-	0,00%																																																												
998	Anticipo de Ejercicios anteriores	-	\$ 2.729.343,92	\$ 2.558.937,01	93,76%																																																												
TOTAL INGRESOS ESPOCH		\$66.728.593,00	\$72.628.557,15	\$68.833.931,26	94,78%																																																												
<p>Para realizar el siguiente análisis se tomó en cuenta el significado de Presupuesto Prorrogado, según el Art. 107 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas, menciona que “Hasta que se apruebe el Presupuesto General del Estado del año en que se posesiona el Presidente o Presidenta de la República, regirá el presupuesto inicial del año anterior. En el resto de presupuestos del sector público se aplicará esta misma norma”.</p> <p>Análisis.- En el año 2017 el estado asigno un presupuesto prorrogado a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo un valor de \$66.628.593,00 por ser un año electoral, esto hizo que las autoridades realizaran gestiones pertinentes que ayudaron a que durante el año 2017 se codifique un presupuesto de \$ 72.628.557,15. Este incremento se puede observar que se dio en préstamos internos, anticipo de ejercicios anteriores.</p>																																																																	
			Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 11/06/18																																																													
			Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 11/06/18																																																													

 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>ANÁLISIS DEL INFORME DE GESTIÓN</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>A/IG</p> <p>2/7</p>	
<p>GASTOS</p>			
<p>PRESUPUESTO ASIGNADO PRORROGADO</p>			
<p>GRUPO DE GASTO</p>	<p>DESCRIPCIÓN</p>	<p>MONTO</p>	<p>%</p>
<p>510000</p>	<p>Gasto en Personal</p>	<p>\$ 42.338.791,00</p>	<p>63.45</p>
<p>530000</p>	<p>Bienes y Servicios de Consumo</p>	<p>\$ 5.673.418</p>	<p>8.50</p>
<p>560000</p>	<p>Gastos financieros</p>	<p>\$ 250.000,00</p>	<p>0.37</p>
<p>570000</p>	<p>Otros Gastos Corrientes</p>	<p>\$ 11.351.242,00</p>	<p>17.01</p>
<p>580000</p>	<p>Transferencias y donaciones corrientes</p>	<p>\$ 3.642.032,00</p>	<p>5.46</p>
<p>710000</p>	<p>Gastos en Personal para Inversión</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>730000</p>	<p>Bienes y Servicio para Inversión</p>	<p>\$ 15.528,00</p>	<p>0.02</p>
<p>750000</p>	<p>Obras Públicas</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>770000</p>	<p>Otros Gastos de Inversión</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>840000</p>	<p>Bienes de larga duración</p>	<p>\$ 3.007.582,00</p>	<p>4.51</p>
<p>960000</p>	<p>Amortización de la Deuda Pública</p>	<p>\$ 450.000,00</p>	<p>0.68</p>
<p>990000</p>	<p>Otros pasivos</p>	<p>-</p>	<p>-</p>
<p>TOTALES</p>		<p>\$ 66.728.593,00</p>	<p>100</p>
<p>Análisis.- los gastos detallados fueron elaborados garantizando la eficiencia y efectividad de la inversión en base a los objetivos estratégicos establecidos, al ser un presupuesto asignado prorrogado se tomó en cuenta que estos valores no fueron aprobados por lo que se relacionó con el presupuesto de año anterior.</p>			
<p>Se puede verificar que existen rubros altos como; el 63.45% a Gastos en Personal lo que implica que es tanto para las Unidades Académicas como Administrativas; el 17.01% para Otros Gastos Corrientes; 8.50% en Bienes y Servicios de Consumo; el 5.46 para transferencias y donaciones corrientes y el 4.51% en Bienes de larga duración.</p>			
<p>Recalcando que este presupuesto fue asignado pero no aprobado ya que este fue un año de elecciones electorales.</p>			
		<p>Realizado por: C.I - V.L</p>	<p>Fecha: 11/06/18</p>
		<p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 11/06/18</p>

 		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA ANÁLISIS DEL INFORME DE GESTIÓN PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017			A/IG 3/7	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO CODIFICADO	PRESUPUESTO DEVENGADO	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	% DE EJECUCIÓN DEVENGADO	% DE EJECUCIÓN COMPROMETIDO
510000	Gastos en Personal	46.463.787,88	46.293.421,65	46.293.421,65	99,63%	99,63%
530000	Bienes y Servicios de Consumo	7.822.917,38	4.984.337,91	5.948.314,81	63,71%	76,04%
560000	Gastos financieros	40.293,67	23.455,21	31.179,12	58,21%	77,38%
570000	Otros Gastos Corrientes	266.248,55	256.197,52	256.197,52	96,22%	96,22%
580000	Transferencias y donaciones corrientes	3.146.713,10	3.006.818,05	3.086.018,05	95,55%	98,07%
710000	Gastos en Personal para Inversión	1.898.190,60	1.563.884,48	1.563.884,48	82,39%	82,39%
730000	Bienes y Servicios para Inversión	539.491,88	177.763,73	177.871,54	32,95%	32,95%
750000	Obras Públicas	2.043.133,35	1.815.214,14	1.842.955,50	88,84%	90,20%
770000	Otros Gastos de Inversión	12,00	12,00	12,00	100,00%	100,00%
840000	Bienes de Larga Duración	9.844.676,14	4.112.446,28	8.234.376,76	41,77%	83,64%
960000	Amortización de la Deuda Pública	538.083,80	534.024,60	534.026,60	99,25%	99,25%
990000	Otros pasivos	25.008,80	17.261,84	17.261,84	69,02%	69,02%
TOTAL DE EGRESOS ESPOCH		72.628.557,15	62.784.837,41	67.985.519,87	86,45%	93,61%
			Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 11/06/18		
			Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 11/06/18		

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA ANÁLISIS DEL INFORME DE GESTIÓN PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> AIG 4/7 </p>
<p>Análisis.- En el año 2017 la ESPOCH mantuvo unos egresos de \$72.628.557,15 de su presupuesto codificado, del mismo se devengo un 86,45%, su presupuesto comprometido el de 93,61%, si bien existe un porcentaje alto no es lo suficiente para que la ESPOCH mantenga un gasto eficiente y eficaz que ayude a que el estado analice el incremento del presupuesto o su estabilidad presupuestaria.</p> <p>Se puede observar que Bienes y Servicios para Inversión obtuvieron el menor porcentaje de cumplimiento con un 32,95%, lo cual indica que el encargado de estos gastos no está actuando de manera correcta y se deberían tomar acciones correctivas para su cumplimiento. En cuanto a los Bienes de Larga Duración con el 41,77% al ser de larga duración se compromete el presupuesto a varios pagos es por esto que refleja un porcentaje bajo pero en su presupuesto comprometido refleja un 84,64% lo que denota claramente que si se está dando cumplimiento al gasto pero no en su totalidad.</p>		
	Realizado por: C.I - V.L Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 11/06/18 Fecha: 11/06/18



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
ANÁLISIS DEL INFORME DE GESTIÓN
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

A/IG
5/7

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO COMPROMETIDO	PRESUPUESTO ASIGNADO EN FUENTE EFECTIVA REAL	PRESUPUESTO CODIFICADO
\$ 66.728.593,00	\$ 67.985.519,87	\$ 68.833.931,26	\$ 72.628.557,15
	93.61%	94.78%	

Para entender el siguiente análisis se menciona:

Presupuesto inicial.- es la cantidad que fue asignado en el año para cubrir los gastos.

Presupuesto comprometido.- Es el monto de Bienes y servicios devengados y comprometidos, previamente a su pago, mediante documentos presupuestarios

Presupuesto asignado en la fuente efectiva real.- es el valor que se alcanzó a ingresar para la ejecución presupuestaria en el sistema financiero del Ministerio de Finanzas.

Presupuesto codificado.- es el valor que designa el estado mediante la presentación de una proforma.

Análisis.- Al realizar el siguiente análisis se tomó en cuenta el significado de **Presupuesto Prorrogado**, según el Art. 107 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, menciona que “Hasta que se apruebe el Presupuesto General del Estado del año en que se posesiona el Presidente o Presidenta de la República, regirá el presupuesto inicial del año anterior. En el resto de presupuestos del sector público se aplicará esta misma norma”.

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 11/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 11/06/18

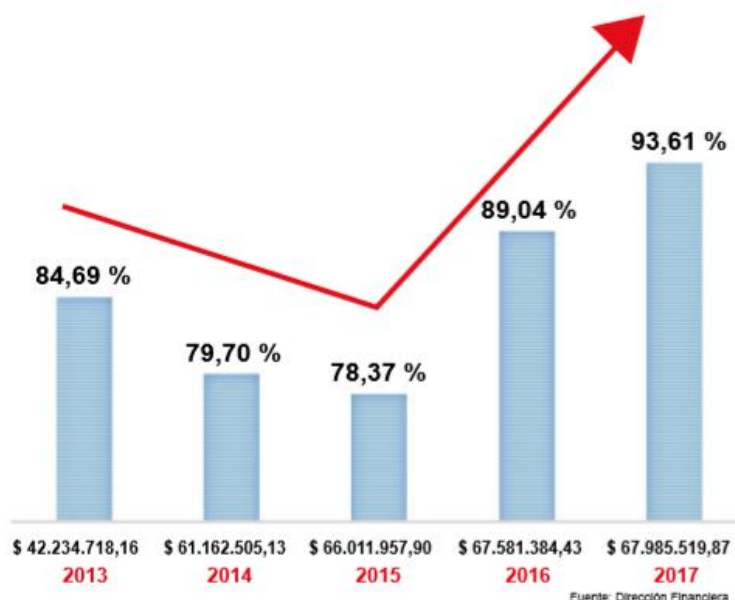


**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
ANÁLISIS DEL INFORME DE GESTIÓN
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

**A/IG
6/7**



Histórica de ejecución presupuestaria



2013	2014	2015	2016	2017
42.234.718,16	61.162.505,13	66.011.957,90	67.581.384,43	67.985.519,87
84,69%	79,70%	78,37%	89,04%	93,61%



Análisis.- Se puede notar que en los últimos años el presupuesto desde el año 2015 es de forma ascendente esto es debido a un gran trabajo por parte de los responsables, ya que han demostrado conocer los procedimientos que van a llevar a la ESPOCH a un gran nivel institucional en relación con otras Escuelas Superiores y Universidades, cabe recalcar que en el año 2017 se hizo uso del Sistema de Indicadores Balanceados que fue de gran ayuda en la elaboración del POA, mismo sistema que tiene como finalidad sustentar los proyectos de acuerdo a las políticas establecidas en la Escuela y en el **SENPLADES** cada uno de los proyectos.

	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 11/06/18
	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 11/06/18







 	<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO</p> <p>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA</p> <p>ANÁLISIS DEL INFORME DE GESTIÓN</p> <p>PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p>A/IG</p> <p>7/7</p>	
<p>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL POA 2017</p>			
<p>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS INSTITUCIONALES</p>	<p>EFICACIA</p>	<p>EFICIENCIA</p>	<p>EFFECTIVIDAD</p>
<p>OEI-01 Afianzar la calidad académica a nivel de grado y posgrado con pertinencia social.</p>	<p>80%</p>	<p>69%</p>	<p>74%</p>
<p>OEI-02 Fomentar la investigación científica e innovación tecnológica para contribuir al desarrollo local, regional, nacional e internacional</p>	<p>85%</p>	<p>73%</p>	<p>79%</p>
<p>OEI-03 Fortalecer la vinculación con la sociedad a través de la transferencia de ciencia y tecnología, prestación de servicios, capacitación, emprendimiento empresarial y actividades científicas, ambientales. Culturales, deportivas y sociales.</p>	<p>88%</p>	<p>73%</p>	<p>81%</p>
<p>OEI-04 Consolidar la modernización dela gestión institucional, que permita un eficiente cumplimiento de la visión educativa.</p>	<p>77%</p>	<p>64%</p>	<p>71%</p>
<p>TOTALES</p>	<p>83%</p>	<p>70%</p>	<p>77%</p>
<p>Análisis.- En el cuadro se puede notar que el grado de Eficacia es del 83% lo que significa que se logró significativamente cumplir con las metas planeadas en cada proyecto, en cuanto a la Eficiencia contamos con un 70%, este valor representa a lo que se alcanzó a cumplir con los objetivos de las Unidades Académicos como Administrativas junto con la ejecución de los recursos económicos, por último tenemos a la Efectividad, lo que demuestra que la relación entre los resultados alcanzados con los planificados se cumplió un 77% con el fin deseado.</p>			
		<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 12/06/18</p> <p>Fecha: 12/06/18</p>

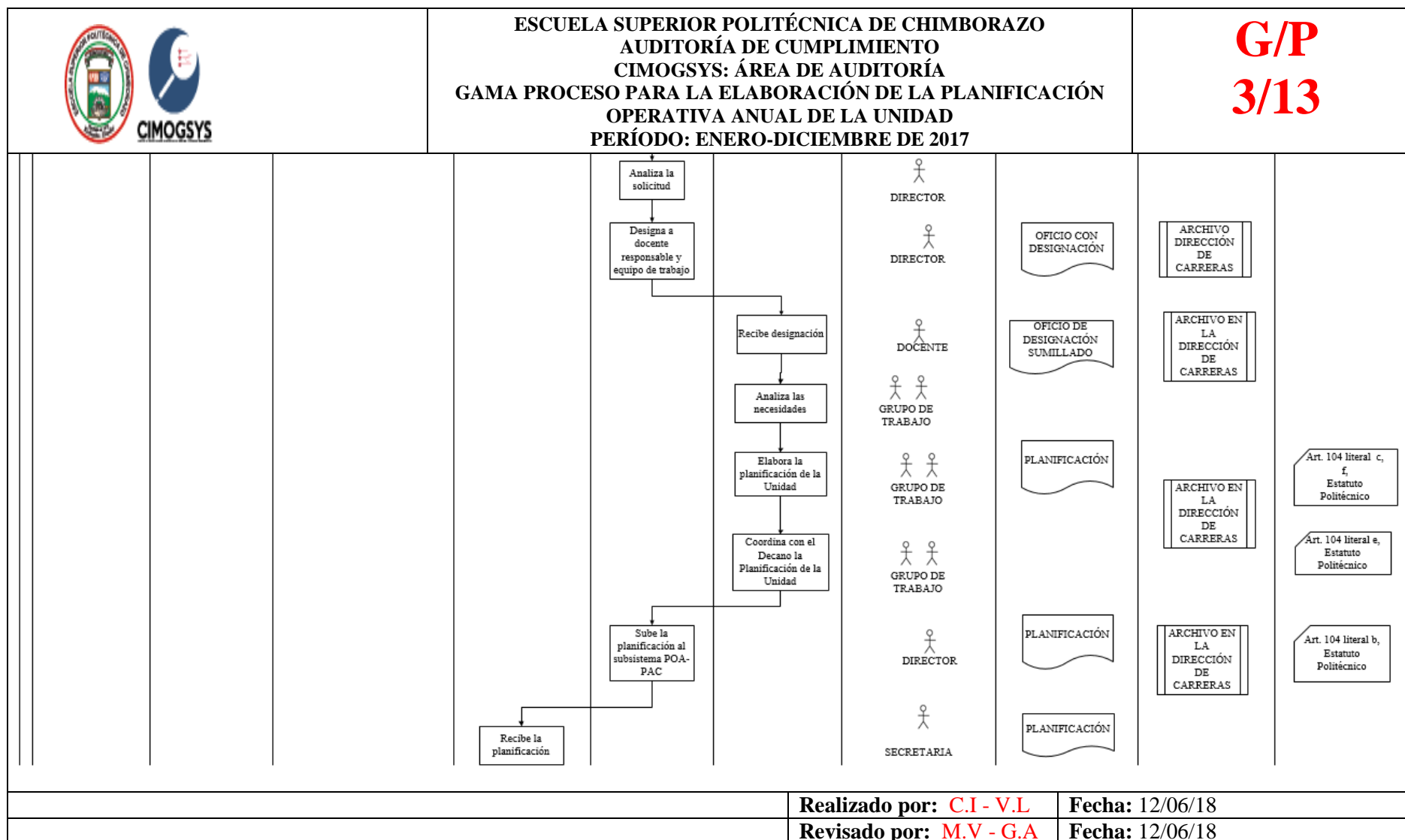
 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA GAMA PROCESOS PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> G/P 1/13 </p>
<p>Una vez finalizada la Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la ESPOCH, se entrega una propuesta para una Auditoria de cumplimiento al POA, la cual cuenta con dos gama procesos, que se detallan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Gama proceso para la elaboración de la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. ❖ Gama Proceso para la Ejecución de Proyectos. 		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 12/06/18</p> <p>Fecha: 12/06/18</p>

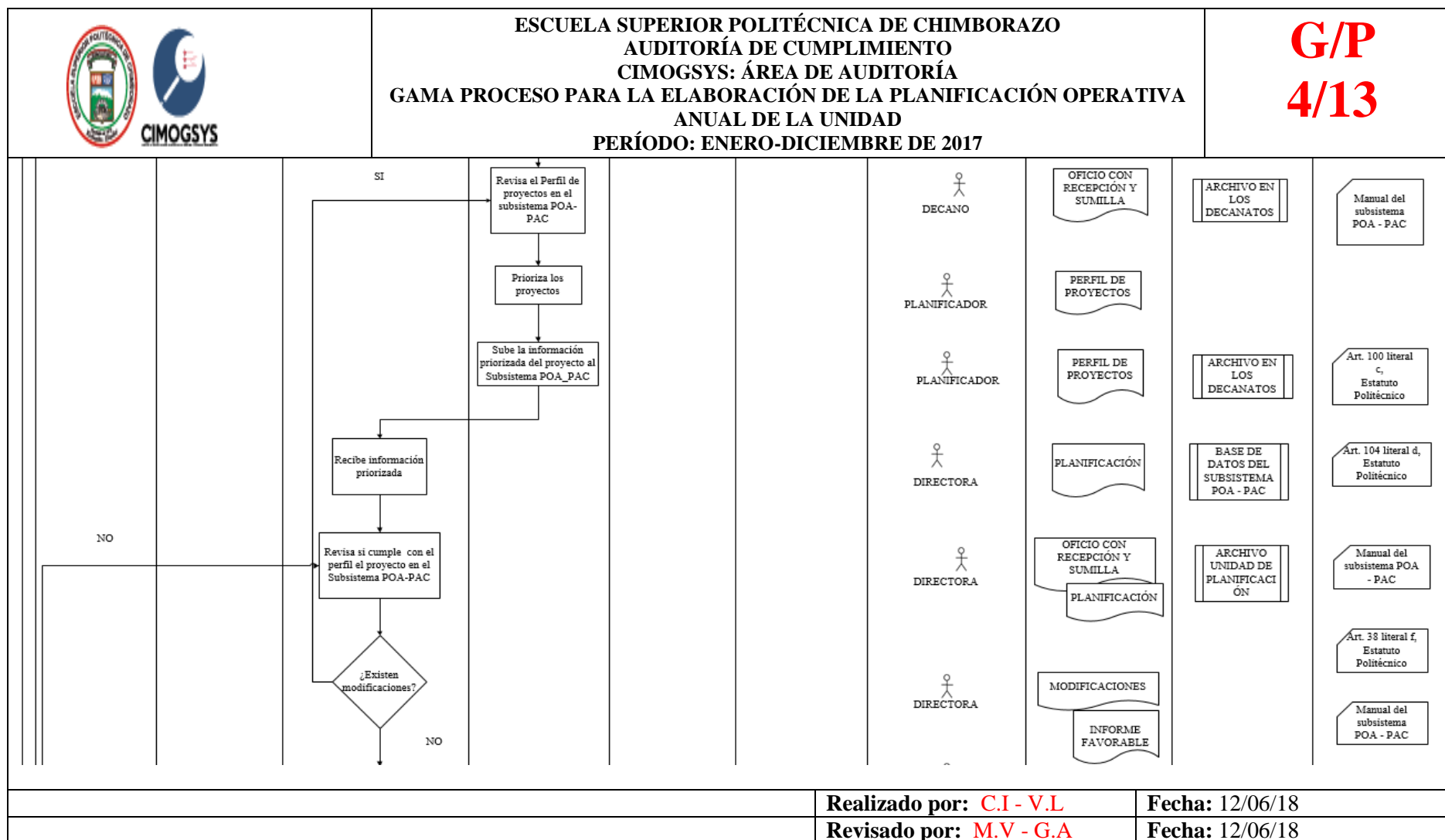


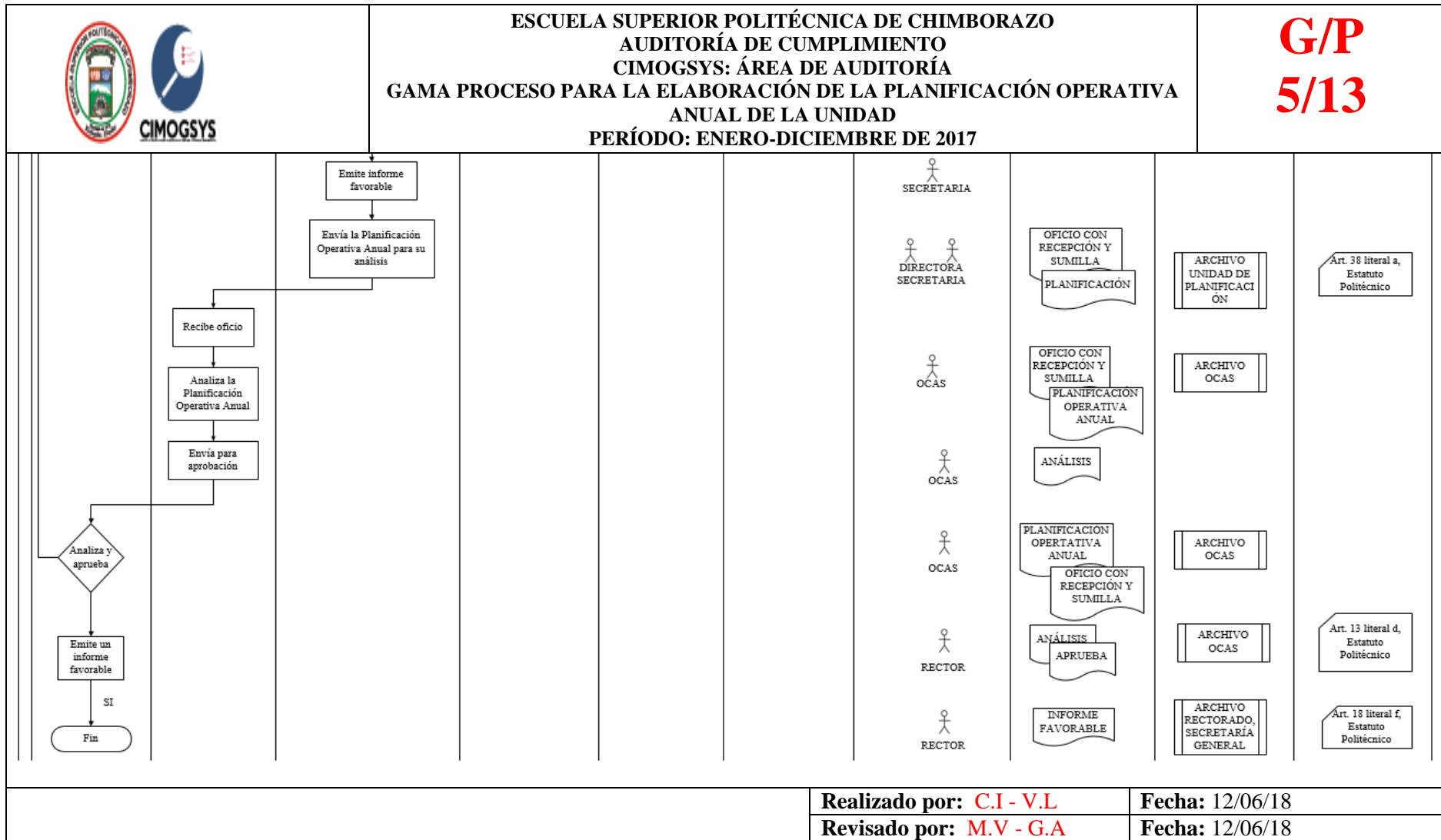
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
GAMA PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA
ANUAL DE LA UNIDAD
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

G/P
2/13

PROCESOS PARA LA ELABORACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA UNIDAD									
RECTORADO	OCAS	UNIDAD DE PLANIFICACIÓN	UNIDAD ACADÉMICA/ FACULTADES	DIRECCIÓN DE CARRERAS	GRUPO DE TRABAJO/ DOCENTE	RESPONSABLE	EVIDENCIA	SISTEMA DOCUMENTAL	JUSTIFICACIÓN LEGAL
		<p>Inicio</p> <p>Solicita Planificación Operativa Anual</p> <p>Envía requerimiento a las Unidades Académicas</p>	<p>Recibe el requerimiento</p> <p>Analiza la petición</p> <p>Mediante oficio solicita la planificación de su Unidad</p>			<p> DIRECTORA</p> <p> SECRETARIA</p> <p> DECANO SECRETARIA</p> <p> DECANO</p> <p> DECANO SECRETARIA</p> <p> SECRETARIA</p>	<p>OFICIO CON RECEPCIÓN</p> <p>OFICIO CON SUMILLA Y RECEPCIÓN</p> <p>OFICIO CON SUMILLA Y RECEPCIÓN</p> <p>OFICIO CON SUMILLA Y RECEPCIÓN</p> <p>OFICIO CON SUMILLA Y RECEPCIÓN</p>	<p>ARCHIVO UNIDAD DE PLANIFICACIÓN</p> <p>ARCHIVO UNIDAD DE PLANIFICACIÓN Y UNIDADES ACADÉMICAS</p> <p>ARCHIVO EN EL DECANATO</p>	<p>Art. 38 literal q, Estatuto Politécnico</p> <p>Art. 100 literal b, Estatuto Politécnico</p> <p>Art. 100 literal c, Estatuto Politécnico</p>
						Realizado por: C.I - V.L		Fecha: 12/06/18	
						Revisado por: M.V - G.A		Fecha: 12/06/18	





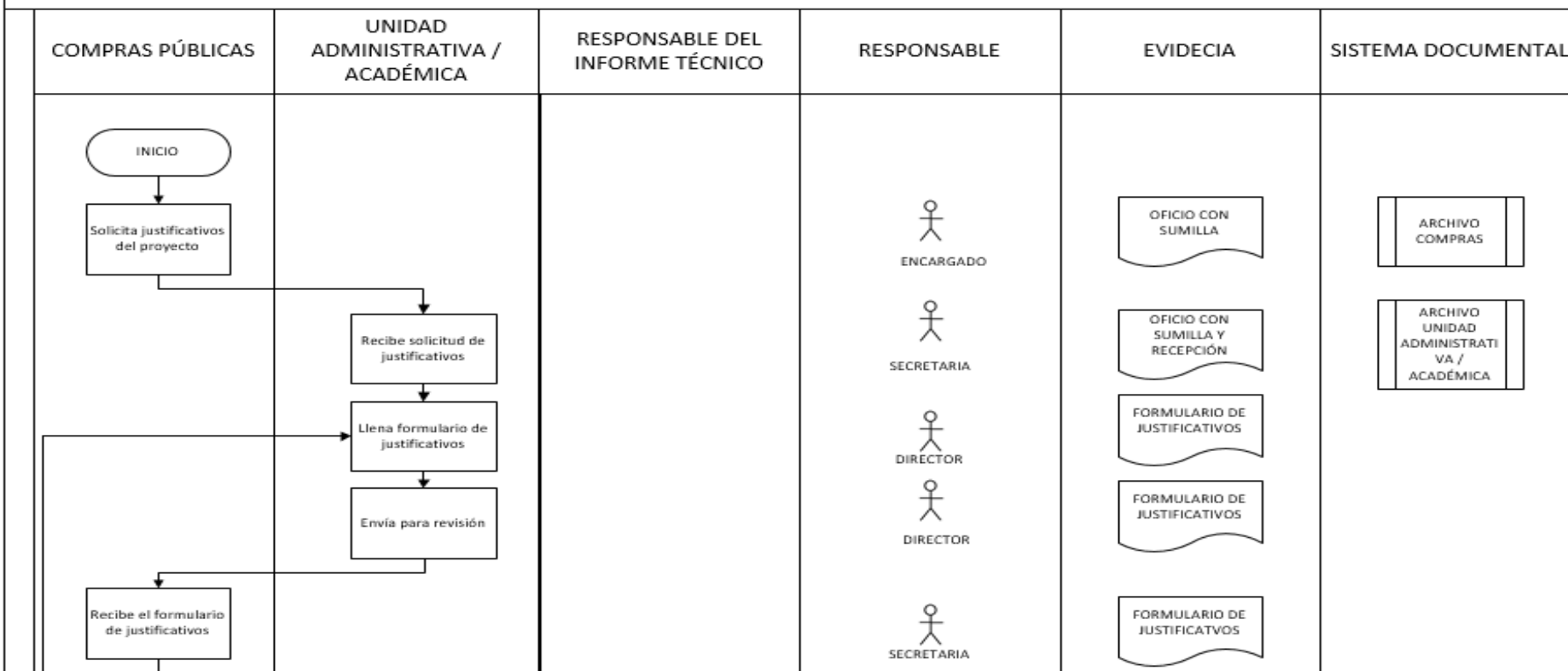




ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
GAMA PROCESO DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

G/P
6/13

EJECUCIÓN DE PROYECTOS

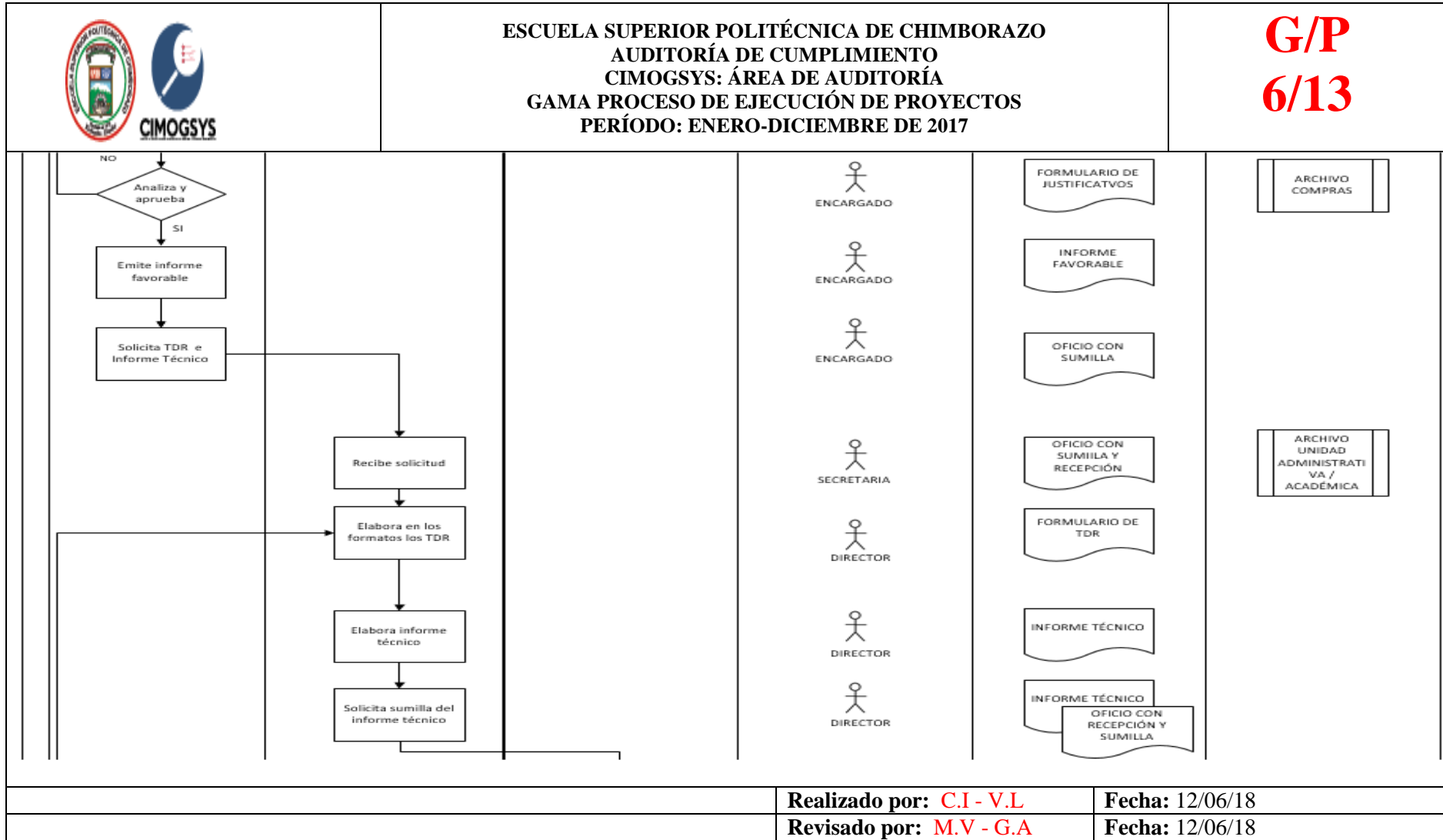


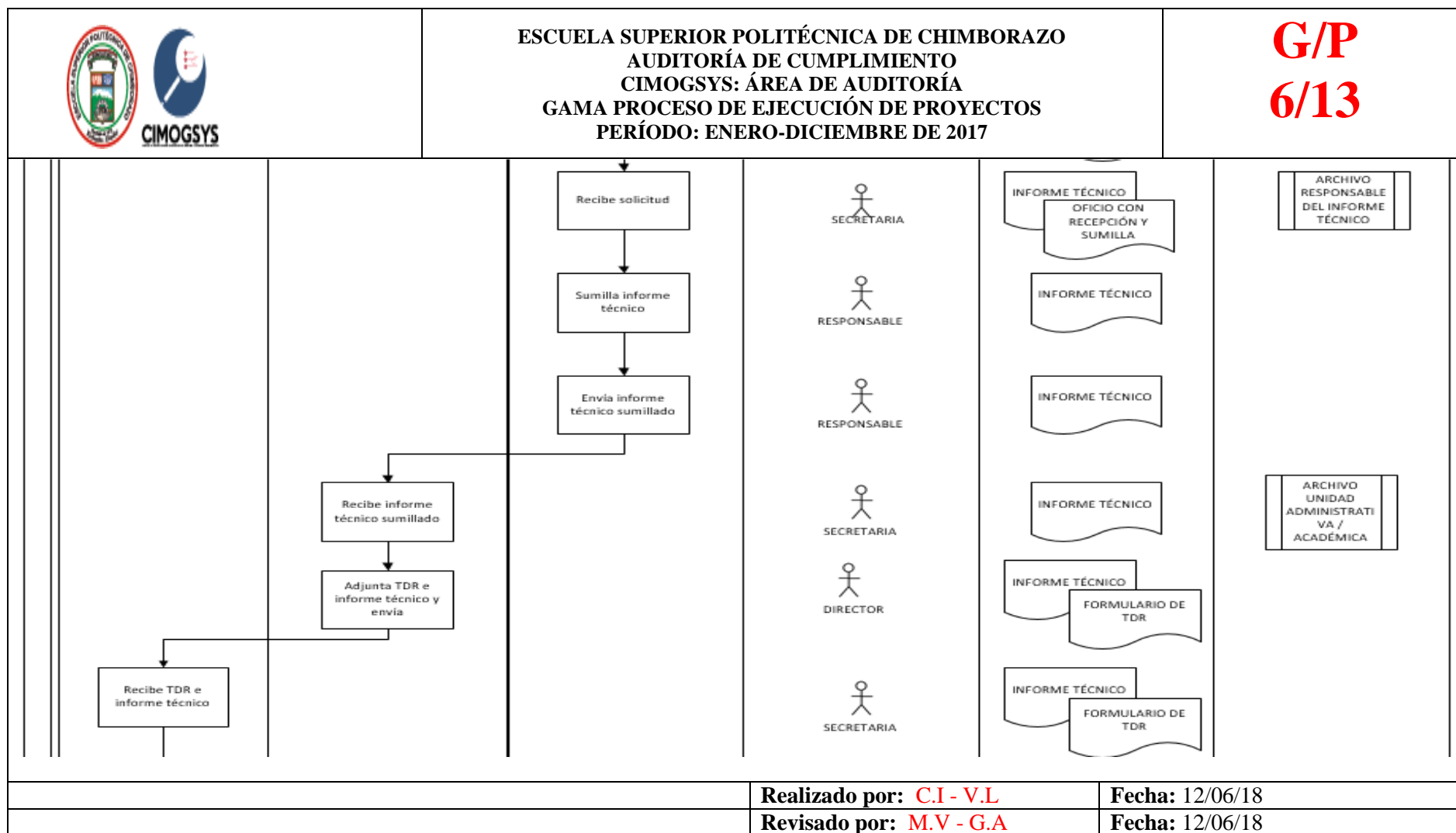
Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 12/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 12/06/18







ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
GAMA PROCESO DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017

G/P
6/13



Realizado por: C.I - V.L

Fecha: 12/06/18

Revisado por: M.V - G.A

Fecha: 12/06/18



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE LA
PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA
UNIDAD
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

**G/P
9/13**



**PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA
ANUAL DE LA UNIDAD**


Número de veces que interviene cada actor



Nº	DESCRIPCIÓN	NÚMERO DE VECES QUE CADA ACTOR INTERVIENE								TOTAL	PORCENTAJE
1	DOCENTE CARRERA	X	X	X	X	X	X	X		7	24%
2	DIRECCIÓN CARRERAS	X	X							2	7%
3	SECRETARIA CARRERA	X								1	3%
4	DECANO (A)	X	X	X	X	X				5	17%
5	SECRETARIA DECANO	X	X	X						3	10%
6	DIRECTOR (A) PLANIFICACIÓN	X	X	X	X					4	13%
7	SECRETARIA PLANIFICACIÓN	X	X	X	X					4	13%
8	PLANIFICADOR	X								1	3%
9	RECTOR	X	X							1	3%
10	OCAS	X	X	X						2	7%
	SUMA TOTAL									30	100%



Número de documentación o ítem que se utiliza

Nº	DESCRIPCIÓN/ÍTEM	NÚMERO DE DOCUMENTACIÓN O ÍTEM QUE SE UTILIZA								TOTAL	PORCENTAJE
1	OFICIO CON RECEPCIÓN	X								1	4%
2	OFICIO CON RECEPCIÓN Y SUMILLA	X	X	X	X	X	X	X	X	9	30%
3	OFICIO DESIGNACIÓN	X								1	4%
4	OFICIO DESIGNACIÓN CON SUMILLA	X								1	4%
5	PLANIFICACIÓN (UNIDAD)	X	X	X						3	11%
6	PLANIFICACIÓN (DECANATO)	X								1	4%
7	PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL	X	X	X						3	11%
8	MODIFICACIÓN	X	X							2	7%
9	ANÁLISIS	X	X							2	7%
		Realizado por: C.I - V.L								Fecha: 13/06/18	
		Revisado por: M.V - G.A								Fecha: 12/06/18	

 		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA UNIDAD PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017										G/P 10/13																											
10	APROBACIÓN	X										1	4%																										
11	PERFIL DE PROYECTOS	X	X									2	7%																										
12	INFORME FAVORABLE	X	X									2	7%																										
SUMA TOTAL												28	100%																										
Número de sistemas de archivos que se utiliza																																							
N	DESCRIPCIÓN										TOTAL	PORCENTAJE																											
1	ARCHIVO UNIDAD DE PLANIFICACIÓN										4	24%																											
2	ARCHIVO UNIDADES ACADÉMICAS										4	24%																											
3	ARCHIVO DIRECCIÓN DE CARRERAS										4	24%																											
4	ARCHIVO BASE DE DATOS SUBSISTEMA POA PAC										1	6%																											
5	ARCHIVO OCAS										2	10%																											
6	ARCHIVO RECTORADO										1	6%																											
7	ARCHIVO SECRETARIA GENERAL										1	6%																											
		TOTAL									17	100%																											
Número de Normativas que se emplea en el proceso																																							
N	DESCRIPCIÓN										TOTAL	PORCENTAJE																											
1	ESTATUTO POLITÉCNICO										11	79%																											
2	MANUAL DEL SUBSISTEMA POA PAC										3	21%																											
		TOTAL									14	100%																											
PROCESO PARA LA REALIZACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA INSTITUCIONAL																																							
Número de veces que interviene cada actor																																							
Nº	DESCRIPCIÓN	NÚMERO DE VECES QUE CADA ACTOR INTERVIENE										TOTAL	PORCENTAJE																										
1	MINISTERIO DE FINANZAS	X	X									2	9%																										
2	SECRETARIA MINISTERIO DE FINANZAS	X										1	5%																										
3	RECTOR ESPOCH	X	X	X	X	X						5	22%																										
4	SECRETARIA RECTORADO	X	X	X								3	14%																										
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="11"></td> <td>Realizado por: C.I - V.L</td> <td>Fecha: 12/06/18</td> </tr> <tr> <td colspan="11"></td> <td>Revisado por: M.V - G.A</td> <td>Fecha: 12/06/18</td> </tr> </table>																									Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 12/06/18												Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 12/06/18
											Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 12/06/18																											
											Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 12/06/18																											

		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA UNIDAD PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017										G/P 11/13	
5	DIRECTOR (A) PLANIFICACIÓN	X	X	X	X							4	18%
6	SECRETARIA PLANIFICACIÓN	X	X									2	9%
7	SENPLADES	X	X	X	X							4	18%
8	SECRETARIA SENPLADES	X										1	5%
SUMA TOTAL												22	100%
Número de documentación o ítem que se utiliza													
N°	DESCRIPCIÓN/ÍTEM	NÚMERO DE DOCUMENTACIÓN O ÍTEM QUE SE UTILIZA								TOTAL	PORCENTAJE		
1	OFICIO CON RECEPCIÓN	X	X	X						3	16%		
2	OFICIO CON RECEPCIÓN Y SUMILLA	X	X	X	X	X	X	X	X	8	41%		
3	PLANIFICACIÓN	X	X	X	X					4	21%		
4	ANÁLISIS	X	X							2	11%		
5	APROBACIÓN	X	X							2	11%		
SUMA TOTAL										19	100%		
Número de sistemas de archivos que se utiliza													
N	DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE										
1	ARCHIVO MINISTERIO DE FINANZAS	2	25%										
2	ARCHIVO SECRETARIA GENERAL	2	25%										
3	ARCHIVO UNIDAD DE PLANIFICACIÓN	3	38%										
4	ARCHIVO SENPLADES	1	12%										
TOTAL		8	100%										
Número de Normativas que se emplea en el proceso													
N	DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE										
1	ESTATUTO POLITÉCNICO	2	29%										
2	CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA	1	14%										
3	LEY ORGÁNICA DE RESPONSABILIDAD, ESTABILIZACIÓN Y TRANSPARENCIA FISCAL	1	14%										
4	CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PUBLICAS	1	14%										
		Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 12/06/18										
		Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 12/06/18										

 		ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA UNIDAD PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017						G/P 12/13			
5	LINEAMIENTOS Y DIRECTRICES DE PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL Y DEL PLAN ANUAL Y PLURIANUAL DE INVERSIÓN 2016-2019							2	29%		
		TOTAL						7	100%		
PROCESO PARA LA EJECUCIÓN DE PROCESOS											
Número de veces que interviene cada actor											
Nº	DESCRIPCIÓN	NÚMERO DE VECES QUE CADA ACTOR INTERVIENE								TOTAL	PORCENT AJE
1	COMPRAS PÚBLICAS	X	X	X	X	X	X			6	30%
2	SECRETARIA COMPRAS PÚBLICAS	X	X							2	10%
3	DIRECTOR (ACADEMICO/ ADMINISTRATIVO)	X	X	X	X	X	X			6	30%
4	SECRETARIA (ACADEMICO/ ADMINISTRATIVO)	X	X	X						3	15%
5	UNIDAD RESPONSABLE (INFORME TÉCNICO)	X	X							2	10%
6	SECRETARIA (INFORME TÉCNICO)	X								1	5%
SUMA TOTAL										20	100%
Número de documentación o ítem que se utiliza											
Nº	DESCRIPCIÓN/ÍTEM	NÚMERO DE DOCUMENTACIÓN O ÍTEM QUE SE UTILIZA								TOTAL	PORCENT AJE
1	OFICIO CON SUMILLA	X	X							2	8%
2	OFICIO CON RECEPCIÓN Y SUMILLA	X	X	X	X					4	16%
3	FORMULARIO DE JUSTIFICATIVOS	X	X	X	X					4	16%
4	FORMULARIO DE TDR	X	X	X	X					4	16%
5	INFORME TÉCNICO	X	X	X	X	X	X	X	X	9	36%
6	INFORME FAVORABLE	X	X							2	8%
SUMA TOTAL										25	100%
		Realizado por: C.I - V.L						Fecha: 12/06/18			
		Revisado por: M.V - G.A						Fecha: 12/06/18			

 		<p>ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PROCESO PARA LA ELABORACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA UNIDAD PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>		<p>G/P 13/13</p>	
<p>Número de sistemas de archivos que se utiliza</p>					
N	DESCRIPCIÓN	TOTAL	PORCENTAJE		
1	ARCHIVO COMPRAS PÚBLICAS	3	43%		
2	ARCHIVO UNIDAD ADMINISTRATIVA/ACÁDEMICA	3	43%		
3	ARCHIVO UNIDAD RESPONSABLE (INFORME TÉCNICO)	1	14%		
	TOTAL	7	100%		





**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO**
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017



C/R







"Vamos Juntos a Planificar"



ENTIDAD:	ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
INFORME:	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
DOMICILIO:	RIOBAMBA, PANAMERICANA SUR KM 1 ½
EQUIPO AUDITOR:	Ing. Luz Maribel Vallejo. Ing. Giovanni Javier Alarcón Parra Ing. Catherine Alexandra Inca Cando Ing. Viviana Elizabeth León Chimbolema



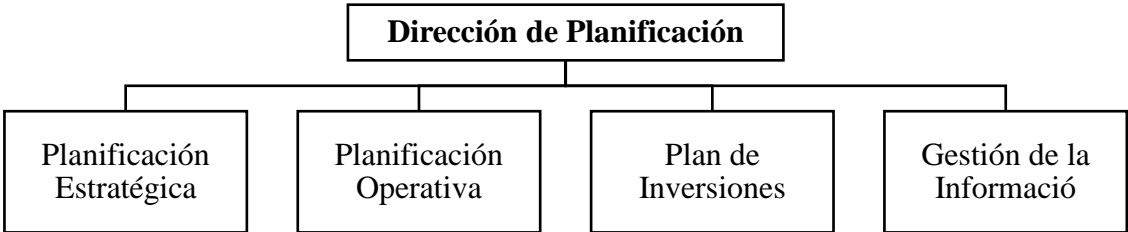
Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 18/06/18
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 18/06/18



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> NLBI 1/1 </p>
<p align="center"> NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA </p> <p> PARA: Ing. Giovanni Javier Alarcón Parra Director del Centro CIMOGSYS. </p> <p> DE: Equipo de Trabajo </p> <p> ASUNTO: lectura del borrador de Informe </p> <p> FECHA: 18 de junio de 2018. </p> <p> De conformidad a lo estipulado en el Contrato de Servicios Profesionales, cláusula séptima literal C) nos permitimos convocar a la lectura del borrador del informe de la AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2017, que se llevará a cabo en la sala de reuniones del Centro CIMOGSYS, el día 18 de junio de 2018. </p> <p> Atentamente, </p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px;"/> <p> Caterine Alexandra Inca Cando AUDITORA JUNIOR </p> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px;"/> <p> Viviana Elizabeth León Chimbolema AUDITORA JUNIOR </p> </div> </div>		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> Realizado por: C.I - V.L Revisado por: M.V - G.A </div> <div> Fecha: 19/06/18 Fecha: 19/06/18 </div> </div>		



 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> IF/AC 1/8 </p>				
<p align="center"> INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2017. </p> <p align="right"> Riobamba, 19 de junio de 2018 </p> <p> Ingeniero Giovanny Javier Alarcón Parra DIRECTOR DEL CENTRO CIMOGSYS Presente.- </p> <p> De nuestra consideración: </p> <p> Hemos efectuado una AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2017, la cual cubre la evaluación del Software del Sistema de Indicadores Balanceados utilizado para la realización de la Planificación Operativa Anual, basándonos en el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos, normativas y resoluciones que rigen a la Institución. </p> <p> Las obligación del equipo auditor es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los aspectos que contiene la auditoría de cumplimiento con base a los procedimientos que se han considerado necesarios para la obtención de evidencias suficientes y pertinentes, con el propósito de obtener una seguridad razonable de las conclusiones sobre el trabajo a realizarse. </p> <p> Se realizó el trabajo de auditoria de acuerdo al nivel de efectividad de la Planificación Operativa Anual y del Software del Sistema de Indicadores Balanceados basada en los </p>						
		<table border="1"> <tr> <td>Realizado por: C.I - V.L</td> <td>Fecha: 19/06/18</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: M.V - G.A</td> <td>Fecha: 19/06/18</td> </tr> </table>	Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 19/06/18	Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 19/06/18
Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 19/06/18					
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 19/06/18					



 	<p align="center">ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p align="center">IF/AC 2/8</p>
<p>aspectos administrativos, financieros y económicos de la entidad por lo que debe considerarse el logro de los objetivos y metas institucionales. Es por ello que se requirió que el trabajo a realizarse sea planificado y ejecutado de tal manera que se obtenga un informe razonable en cuanto al cumplimiento de la normativa vigente que rige a la institución.</p> <p>En nuestra opinión y de acuerdo a las evidencias obtenidas se puede decir que el POA cumplió en Eficacia el 83% que significa que se logró significativamente cumplir con las metas planeadas en cada proyecto, en cuanto a la Eficiencia contamos con un 70%, este valor representa que se alcanzó a cumplir con los objetivos de las Unidades Académicos como Administrativas junto con la ejecución de los recursos económicos, por último tenemos a la Efectividad, que demuestra que la relación entre los resultados alcanzados con los planificados se cumplió un 77% con el fin deseado.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 250px;"/> <p>Caterine Alexandra Inca Cando AUDITORA JUNIOR</p> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 250px;"/> <p>Viviana Elizabeth León Chimbolema AUDITORA JUNIOR</p> </div> </div>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 19/06/18</p> <p>Fecha: 19/06/18</p>



 	<p align="center">ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p align="center">IF/AC 3/8</p>
<p align="center">CAPITULO I</p> <p align="center">INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</p> <p>Motivo</p> <p>La auditoría de cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2017, se efectuará de conformidad al contrato de servicios profesionales del Centro de Investigación CIMOGSYS suscrito entre nuestra firma auditora y la ESPOCH.</p> <p>Objetivos del examen</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluar el cumplimiento de la Planificación Operativa Anual de la ESPOCH relacionado a los objetivos y metas establecidos en la ESPOCH y al Sistema de Indicadores Balanceados, en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017. ✓ Analizar la normativa externa e interna que rige a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, con el fin de comprobar el cumplimiento de la normativas establecida para la elaboración del POA. ✓ Redactar las no conformidades encontradas en el examen, con el fin de proporcionar recomendaciones que ayuden a los responsables a tomar mejores decisiones que mejore el uso del Sistema de Indicadores Balanceados. ✓ Presentar el informe final de la Auditoría de Cumplimiento, con el fin de dar a conocer los resultados obtenidos de la elaboración del POA. <p>Alcance de la auditoría</p> <p>La Auditoría de cumplimiento, cubre el análisis del cumplimiento a la normativa, en el periodo comprendido de 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 20/06/18</p> <p>Fecha: 20/06/18</p>

 	<p align="center">ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p align="center">IF/AC 4/8</p>
<p>Base legal</p> <p>Según Ley 6909 de 18 de abril de 1969, expedida por el Congreso Nacional publicada por el registro oficial N° 173 del 7 de mayo de 1969, se crea el Instituto Superior Tecnológico de Chimborazo, iniciando sus labores académicas el 2 de mayo de 1972. El cambio de denominación a Escuela Superior Politécnica de Chimborazo ESPOCH, se produce mediante Ley N°. 1223 del 29 de octubre de 1973 publicada en el Registro Oficial N° 425 del 6 de noviembre del mismo año. Las Escuelas de Nutrición y Dietética y de Ingeniería Zootécnica se convirtieron en Facultades conforme lo estipula la Ley de Educación Superior en sus artículos pertinentes.</p> <p>Normativa Legal Vigente</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Estatuto politécnico. ✓ Manual del Subsistema POA - PAC ✓ Constitución de la República. ✓ Ley Orgánica de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal. ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. ✓ Lineamientos y Directrices de Planificación Institucional y del Plan Anual y Plurianual de Inversión 2019. <p>Estructura Orgánica</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD A[Dirección de Planificación] --> B[Planificación Estratégica] A --> C[Planificación Operativa] A --> D[Plan de Inversiones] A --> E[Gestión de la Informació] </pre> </div>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 20/06/18</p> <p>Fecha: 20/06/18</p>

 	<p align="center">ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p align="center">IF/AC 5/8</p>
<p>Antecedentes</p> <p>La auditoría de cumplimiento a la Planificación Operativa Anual de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2017, el período a examinar comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, se efectuará por primera vez por parte de la firma del Centro de Investigación CIMOGSYS.</p> <p>Es necesario realizar la presente investigación a fin de contar con un análisis administrativo, económico y financiero del POA que le permita a la Unidad de Planificación establecer una serie de estrategias para mejorar la elaboración del POA</p> <p>La Auditoría de Cumplimiento examina de forma detallada cada uno de los aspectos administrativos, financieros y económicos de la entidad por lo que debe considerarse el logro de los objetivos, la estructura organizacional y la participación de cada colaborador dentro de la Institución.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 20/06/18</p> <p>Fecha: 20/06/18</p>

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> IF/AC 6/8 </p>
<p align="center">CAPITULO II</p> <p align="center">RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</p> <p>En el Sistema de Indicadores Balanceados desarrollada por el Centro de Investigación CIMOGSYS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- No existe una sección donde el responsable documente cada proyecto mediante las políticas de la ESPOCH. 2.- Falta de una sección donde conste el informe de cumplimiento de los proyectos. 3.- El sistema no cuenta con el tiempo de ingreso y fin de cada proyecto. 4.- El techo presupuestario para cada proyecto se presenta de manera total al momento del ingreso del proyecto, lo cual no permite que se presente el presupuesto disponible. <p>CONCLUSIÓN</p> <p>En el Sistema de Indicadores Balanceados desarrollada por el Centro de Investigación CIMOGSYS, no cuenta con las secciones mencionadas anteriormente debido a que el Sistema se realizó en poco tiempo, lo cual permitió que se tome en cuenta los parámetros básicos para la elaboración de la Planificación, cabe mencionar que por el poco tiempo que se elaboró el Sistema no fue sujeto a las pruebas necesarias antes de su lanzamiento.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>A la persona encargada de haber realizado el Sistema de Indicadores Balanceados se recomienda realizar una nueva versión del Sistema en la cual se tome en cuenta los hallazgos para mejorar en la versión del Sistema actual, debido a que este Sistema es un gran aporte para la elaboración de la Planificación Operativa permitiendo cumplir con los parámetros de tiempo establecidos.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 20/06/18</p> <p>Fecha: 20/06/18</p>

 	<p align="center">ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017</p>	<p align="center">IF/AC 7/8</p>
<p>Al realizar la Auditoría de Cumplimiento al POA se encontró:</p> <p>5.- Falta de razonabilidad de información entre el Sistema de Indicadores Balanceados y la Planificación Operativa que está a disposición del público en general.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Al realizar el cruce de información entre la POA físico y el POA del Sistema se constató que algunos proyectos no constaban en forma física como digital, por tal motivo no cuadraron los valores.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Se recomienda al responsable de la Unidad de Planificación tomar en cuenta este hallazgo para que exista una mejora en el sistema, ya que esto servirá para realizar el informe anual y ser presentado a la sociedad.</p> <p>6.- En el procedimiento de la elaboración del POA, se observó que el decano no revisó que se cumpla el perfil de proyectos del subsistema POA PAC.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Al realizar la auditoría se encontró que el decano no revisa que se cumpla el perfil de proyectos del subsistema POA PAC, ya que el encargado de este procedimiento fue un representante de la Unidad de Planificación.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>A los decanos de cada facultad y al responsable de la Unidad de Planificación se les recomienda conocer las atribuciones y/o funciones a desempeñar, para que se puedan desarrollar los procesos a su responsabilidad y así poder mejorar la efectividad de los procesos.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 20/06/18</p> <p>Fecha: 20/06/18</p>

 	<p align="center"> ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017 </p>	<p align="center"> IF/AC 8/8 </p>
<p>7.- Una de las funciones del Director de la unidad administrativa y/o Académica es enviar el formulario de justificativos para la revisión de la Planificación del POA correspondiente.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Al analizar este hallazgo se puede observar que el director no conoce a fondo las obligaciones estipuladas en el estatuto politécnico, por lo que este procedimiento es realizado por un delegado del director.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>A los directores de las unidades administrativas y/o Académicas se les recomienda conocer las atribuciones y/o funciones a desempeñar, ya que son procedimientos de suma importancia para la elaboración del POA.</p>		
	<p>Realizado por: C.I - V.L</p> <p>Revisado por: M.V - G.A</p>	<p>Fecha: 20/06/18</p> <p>Fecha: 20/06/18</p>



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CIMOGSYS: ÁREA DE AUDITORÍA
PERÍODO: ENERO-DICIEMBRE DE 2017**

**A/C
1/1**

**ACTA DE CONFERENCIA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA
ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO,
CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2017.**

En la ciudad de Riobamba al mes de junio del 2018, siendo las 10H00, se suscriben las Srtas. Catherine Alexandra Inca Cando y Viviana Elizabeth León Chimbolema en la instalación del Centro de Investigación CIMOGSYS, con la finalidad de dejar constancia en la presente Acta de Comunicación de Resultados obtenidos en el Informe de Auditoría de Cumplimiento, en el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Al efecto en presencia del Director del Centro Investigación CIMOGSYS y el equipo de trabajo, se procede a la comunicación del informe en el cual se da a conocer las no conformidades con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Por constancia se suscribe en la presente Acta las personas asistentes:

Nº	NOMBRES COMPLETOS	CARGO	FIRMA
1	Giovanny Javier Alarcón Parra	Director	
2	Lidia Jeaneth Guerrero Conteron	Técnico de Administración y Gestión	
3	Carlos Esteban Tacuri Guamán	Técnico de Administración y Gestión	
4	Cristian Geovanny Guamán Betún	Técnico de Desarrollo y Software	
5	Carla Noriega	Técnico de Desarrollo y Software	

Realizado por: C.I - V.L	Fecha: 21/06/18
Revisado por: M.V - G.A	Fecha: 21/06/18

CONCLUSIONES

En el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento a la Planificación Operativa Anual en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo realizada por primera vez, nos ha permitido conocer la efectividad de las diferentes eventualidades en función de los objetivos estratégicos institucionales y en cumplimiento de las metas y políticas de la ESPOCH.

Para la elaboración del POA se utilizó el Sistema de Indicadores Balanceados realizado por el Centro de Investigación CIMOGYS, en el cual se pudo observar que existieron falencias, debido a que este sistema no conto con las pruebas necesarias para ponerlo en marcha. Cabe recalcar que aun sin haberse sometido a las pruebas fue de gran ayuda para la Unidad de la Planificación ya que acorto tiempo y procedimientos innecesarios en cuanto a la recolección y verificación de los proyectos a realizarse.

En el desarrollo de la Auditoría se pudo evidenciar que no existe un procedimiento técnico para la elaboración del POA, es por esto que se desarrollaron gama procesos y un manual basados en las políticas, estatutos reglamentos y leyes de la ESPOCH, para dar cumplimiento a las metas y objetivos institucionales y así facilitar a los responsables que intervienen en la elaboración del mismo a tener un conocimiento de las responsabilidad y obligaciones que deben cumplir.

Otra de función de los Gama Procesos es ser guía para realizar una Auditoría de Cumplimiento, ya que detalla los procedimientos que se encuentran estipulados dentro de las políticas de las ESPOCH. Que ayude al departamento de auditoria a conocer los responsables directos de las ineficiencias encontradas en el proceso y de esta manera corregirlas a corto plazo para tener mayor efectividad del POA.

RECOMENDACIONES

Es imprescindible que la ESPOCH tome en cuenta las recomendaciones, ya que son emitidas de acuerdo a las evidencias encontradas que nos ayudaran a mitigar las falencias encontradas en el proceso de la Auditoría para poder dar cumplimiento de manera eficiente y eficaz a los objetivos y metas institucionales.

Se recomienda a la Unidad de Planificación acoger los gama procesos y su manual para que pueda ser estandarizado en las diferentes unidades tanto Académicas como Administrativas con la finalidad de ayudar a los implicados a que conozcan sus responsabilidad y obligaciones al momento de realizar los proyectos de la unidad a cargo.

Al analizar el Sistema se verifico que deben debe implementarse nuevos comandos en cuanto a la recepción de los proyectos que permitan asegurar efectividad en la elaboración del POA, por lo que se recomienda al encargado del Sistema realizar una nueva versión y así facilitar el trabajo a la Unidad de Planificación.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcalá, V. (22 de 11 de 2017). *Universidad Nacional de Educación a Distancia*.
Obtenido de
[https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=16&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiY4se7zpvYAhVN6GMKHWu3CJIQFghuMA8&url=http%3A%2F%2Fsugestion.quned.es%2Fajax%2Fops.php%3Ffuncion%3Dpdf%26op%3Daccion%26clase%3DConocimientoFichas%26where%3D\(e sta](https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=16&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiY4se7zpvYAhVN6GMKHWu3CJIQFghuMA8&url=http%3A%2F%2Fsugestion.quned.es%2Fajax%2Fops.php%3Ffuncion%3Dpdf%26op%3Daccion%26clase%3DConocimientoFichas%26where%3D(e sta)
- Alvin, A. Randal, J. Mark, S. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Blanco, J. (2015). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Burbano, J. (2011). *Presupuesto*. Colombia: McGraw-Hill.
- Cargua, P. (22 de 11 de 2017). *Patricio Cargua* . Obtenido de
<http://patriciocargua.blogspot.com/2012/01/plan-anual-de-contrataciones-pac.html>
- Chiavenato, I. (2011). *Planeación estratégica fundamentos y aplicaciones*. México: McGraw-Hill.
- Cook&Winkle. (1996). *Auditoría*. México: McGraw-Hill.
- Cuerllar, G. (2011). *Fundamentos de auditoría*. Tolima: Graficas San Martin.
- ESPOCH. (22 de 11 de 2017). *Estatuto politécnico*. Obtenido de
http://oldwww.esPOCH.edu.ec/Descargas/rectoradopub/poa_2015_735ad.pdf
- Estado, C. G. (2017). *Marcas de auditoría* .
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima: IICO.
- Guerrero, J. (6 de Diciembre de 2015). *Auditoría financiera* . Obtenido de
http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/07/Auditoria%20Financiera%20I.pdf
- Gutiérrez, A. (2009). *Auditoría un enfoque práctico*. España: Magallanes.
- Hernandez S, Fernandez C, Baptista P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Pearson Educación.
- Hernández., L. (2004). *Planeación estratégica con enfoque sistemático*. México: FCA.

- Lerma, A. & Barcena, S. (2012). *Planeación estratégica por áreas funcionales*. México: ALFAOMEGA.
- Madariaga, J. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona: Deusto.
- Marriega, A. (28 de Diciembre de 2017). *Indices y marcas de los papeles de auditoría*. Obtenido de <http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/03/indices-y-marcas-de-los-papeles-de.html>
- Mendez, J. (2011). *Manual de auditoría gubernamental moderna*. Mexico: Magallanes .
- Mendoza, L. (10 de 10 de 2010). *Operaciones de procesos de auditoría*. Puebla, México: Magallanes.
- Moncayo, M. (22 de 11 de 2017). *Asesoría financiera, auditoría integral, consultoría empresarial*. Obtenido de <https://marcomoncayo.wordpress.com/2010/10/21/auditoria-de-cumplimiento/>
- Rodríguez, J. (2010). *Auditoría administrativa*. México: Tillas.
- Santillana, J. (2013). *Auditoría interna*. México: Pearson Educación.
- SINNEXUS. (22 de 11 de 2017). *Businnes intelligence informática estratégica*. Obtenido de http://www.sinnexus.com/business_intelligence/plan_operativo_anual.aspx
- Vallejo, J. (2008). *Manual de auditoría interna*. Colombia: Planeta .

ANEXOS



ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

SECRETARÍA GENFRAI

RESOLUCIÓN 128.CP.2017

El Consejo Politécnico en sesión ordinaria realizada el día martes 21 de marzo del año 2017,

CONSIDERANDO:

Que, el artículo 26 de la Constitución de la República del Ecuador establece que la educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Constituye un área prioritaria de la política pública y de la inversión estatal, garantía de la igualdad e inclusión social y condición indispensable para el buen vivir. Las personas, las familias y la sociedad tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo;

Que, el artículo 350 de la Constitución de la República dispone que el Sistema de Educación Superior tiene como finalidad la formación académica y profesional con visión científica y humanista; la investigación científica y tecnológica; la innovación, promoción, desarrollo y difusión de los saberes y las culturas; la construcción de soluciones para los problemas del país, en relación con los objetivos del régimen de desarrollo;

Que, el artículo 351 de la Constitución de la República del Ecuador establece que el Sistema de Educación Superior estará articulado al sistema nacional de educación y al Plan Nacional de Desarrollo; la ley establecerá los mecanismos de coordinación del Sistema de Educación Superior con la Función Ejecutiva. Este sistema se regirá por los principios de autonomía responsable, cogobierno, igualdad de oportunidades, calidad, pertinencia, integralidad, autodeterminación para la producción del pensamiento y conocimiento, en el marco del diálogo de saberes, pensamiento universal y producción científica tecnológica global;

Que, la Constitución de la República del Ecuador en el artículo 352 determina que: "El Sistema de Educación Superior estará integrado por universidades y escuelas Politécnicas; institutos superiores técnicos, tecnológicos y pedagógicos; y conservatorios de música y artes, debidamente acreditados y evaluados. Estas instituciones, sean públicas o particulares, no tendrán fines de lucro";

Que, el artículo 355 de la Constitución de la República del Ecuador, establece: "El Estado reconocerá a las universidades y escuelas politécnicas autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, acorde con los objetivos del régimen de desarrollo y los principios establecidos en la Constitución.- Se reconoce a las universidades y escuelas politécnicas el derecho a la autonomía, ejercida y comprendida de manera solidaria y responsable. Dicha autonomía garantiza el ejercicio de la libertad académica y el derecho a la búsqueda de la verdad, sin restricciones; el gobierno y gestión de sí mismas, en consonancia con los principios de alternancia, transparencia y los derechos políticos; y la producción de ciencia, tecnología, cultura y arte [...]"

Que, el artículo 17 de la Ley Orgánica de Educación Superior manifiesta: "Reconocimiento de la autonomía responsable.- El Estado reconoce a las universidades y escuelas politécnicas autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, acorde con los principios establecidos en la Constitución de la República.- En el ejercicio de autonomía responsable, las universidades y escuelas politécnicas mantendrán relaciones de reciprocidad y cooperación entre ellas y de estas con el Estado y la sociedad; además observarán los principios de justicia, equidad, solidaridad, participación ciudadana, responsabilidad social y rendición de cuentas";

Que, el artículo 18 letra c) de la Ley Orgánica de Educación Superior, establece: Conocer y resolver sobre los distintos asuntos relativos a la docencia, investigación, vinculación y gestión administrativa, que rebasen las atribuciones de otras instancias institucionales;

Que, el artículo 18 letras b), e), de la Ley Orgánica de Educación Superior, establece: que la autonomía responsable que ejercen las universidades y escuelas politécnicas consiste en: "b) La libertad de expedir sus estatutos en el marco de las disposiciones de la presente Ley; e) La libertad para gestionar sus procesos internos;

Que, el artículo 13 letra c) del Estatuto Politécnico, señala: "Son atribuciones y deberes del Consejo Politécnico: (...) c) Conocer y resolver sobre los distintos asuntos relativos a la docencia, investigación, vinculación y gestión administrativa, que rebasen las atribuciones de otras instancias institucionales [...]"



ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

SECRETARÍA GENERAL

Que, el artículo 38 del Estatuto Politécnico indica: a) Proponer al Consejo Politécnico y a la Rectora o Rector, para su aprobación, el Plan Estratégico de Desarrollo, los Planes Operativos Anual y el Plan Institucional de Inversiones, en concordancia con el Plan Nacional de Ciencia y Tecnología, Innovación y Saberes Ancestrales, el Plan Nacional de Desarrollo, misión, visión, fines y objetivos institucionales; q) Coordinar y facilitar la elaboración de los planes estratégicos, plurianuales de inversión y operativos de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo;

Que, se conoció el oficio 181-DP-ESPOCH.2017, suscrito por la Dra. Rosa Vallejo, Directora de Planificación quien remite el plan Operativo Anual ESPOCH 2017, el mismo que ha sido elaborado en base a los POAs de las Unidades Académicas y Administrativas de la Institución y priorizado en base al Presupuesto Institucional para el presente periodo fiscal; documento que remite para su análisis y aprobación;

En base a las disposiciones jurídicas invocadas y a las consideraciones expuestas, este Organismo, por unanimidad;

RESUELVE:

Artículo 1.- Aprobar el Plan Operativo Anual 2017 que ha sido generado desde las unidades académicas y administrativas de conformidad al documento presentado por la Dirección de Planificación y que se encuentra adjunto.

Artículo 2.- Disponer a la Dirección de Planificación, Dirección Financiera, Dirección Administrativa y Unidad de Compras Públicas la ejecución de la presente resolución en coordinación con las Unidades Administrativas y Académicas respectivas.

Abg. Carlos De la Cadena Reinoso,

SECRETARIO GENERAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO.

C E R T I F I C A:

Que, la Resolución que antecede fue adoptada por el Consejo Politécnico en sesión ordinaria de fecha martes 21 de marzo de 2017.

Abg. Carlos De la Cadena Reinoso,

SECRETARIO GENERAL

Copia: Rectorado, Vicerrectorado Académico, Vicerrectorado de Investigación y Posgrado, Vicerrectorado Administrativo, Dirección de Planificación, Dirección Administrativa, Dirección Financiera, Unidad de Compras Públicas.



ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

SECRETARÍA GENERAL

RESOLUCIÓN 128.CP.2017

El Consejo Politécnico en sesión ordinaria realizada el día martes 21 de marzo del año 2017,

CONSIDERANDO:

Que, el artículo 26 de la Constitución de la República del Ecuador establece que la educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Constituye un área prioritaria de la política pública y de la inversión estatal, garantía de la igualdad e inclusión social y condición indispensable para el buen vivir. Las personas, las familias y la sociedad tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo;

Que, el artículo 350 de la Constitución de la República dispone que el Sistema de Educación Superior tiene como finalidad la formación académica y profesional con visión científica y humanista; la investigación científica y tecnológica; la innovación, promoción, desarrollo y difusión de los saberes y las culturas; la construcción de soluciones para los problemas del país, en relación con los objetivos del régimen de desarrollo;

Que, el artículo 351 de la Constitución de la República del Ecuador establece que el Sistema de Educación Superior estará articulado al sistema nacional de educación y al Plan Nacional de Desarrollo; la ley establecerá los mecanismos de coordinación del Sistema de Educación Superior con la Función Ejecutiva. Este sistema se regirá por los principios de autonomía responsable, cogobierno, igualdad de oportunidades, calidad, pertinencia, integralidad, autodeterminación para la producción del pensamiento y conocimiento, en el marco del diálogo de saberes, pensamiento universal y producción científica tecnológica global;

Que, la Constitución de la República del Ecuador en el artículo 352 determina que: "El Sistema de Educación Superior estará integrado por universidades y escuelas Politécnicas; institutos superiores técnicos, tecnológicos y pedagógicos; y conservatorios de música y artes, debidamente acreditados y evaluados. Estas instituciones, sean públicas o particulares, no tendrán fines de lucro";

Que, el artículo 355 de la Constitución de la República del Ecuador, establece: "El Estado reconocerá a las universidades y escuelas politécnicas autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, acorde con los objetivos del régimen de desarrollo y los principios establecidos en la Constitución.- Se reconoce a las universidades y escuelas politécnicas el derecho a la autonomía, ejercida y comprendida de manera solidaria y responsable. Dicha autonomía garantiza el ejercicio de la libertad académica y el derecho a la búsqueda de la verdad, sin restricciones; el gobierno y gestión de sí mismas, en consonancia con los principios de alternancia, transparencia y los derechos políticos; y la producción de ciencia, tecnología, cultura y arte [...]"

Que, el artículo 17 de la Ley Orgánica de Educación Superior manifiesta: "Reconocimiento de la autonomía responsable.- El Estado reconoce a las universidades y escuelas politécnicas autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, acorde con los principios establecidos en la Constitución de la República.- En el ejercicio de autonomía responsable, las universidades y escuelas politécnicas mantendrán relaciones de reciprocidad y cooperación entre ellas y de estas con el Estado y la sociedad; además observarán los principios de justicia, equidad, solidaridad, participación ciudadana, responsabilidad social y rendición de cuentas";

Que, el artículo 18 letra c) de la Ley Orgánica de Educación Superior, establece: Conocer y resolver sobre los distintos asuntos relativos a la docencia, investigación, vinculación y gestión administrativa, que rebasen las atribuciones de otras instancias institucionales;

Que, el artículo 18 letras b), e), de la Ley Orgánica de Educación Superior, establece: que la autonomía responsable que ejercen las universidades y escuelas politécnicas consiste en: "b) La libertad de expedir sus estatutos en el marco de las disposiciones de la presente Ley; e) La libertad para gestionar sus procesos internos;

Que, el artículo 13 letra c) del Estatuto Politécnico, señala: "Son atribuciones y deberes del Consejo Politécnico: (...) c) Conocer y resolver sobre los distintos asuntos relativos a la docencia, investigación, vinculación y gestión administrativa, que rebasen las atribuciones de otras instancias institucionales [...]";



ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

SECRETARÍA GENERAL

Que, el artículo 38 del Estatuto Politécnico indica: a) Proponer al Consejo Politécnico y a la Rectora o Rector, para su aprobación, el Plan Estratégico de Desarrollo, los Planes Operativos Anual y el Plan Institucional de Inversiones, en concordancia con el Plan Nacional de Ciencia y Tecnología, Innovación y Saberes Ancestrales, el Plan Nacional de Desarrollo, misión, visión, fines y objetivos institucionales; q) Coordinar y facilitar la elaboración de los planes estratégicos, plurianuales de inversión y operativos de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo;

Que, se conoció el oficio 181-DP-ESPOCH.2017, suscrito por la Dra. Rosa Vallejo, Directora de Planificación quien remite el plan Operativo Anual ESPOCH 2017, el mismo que ha sido elaborado en base a los POAs de las Unidades Académicas y Administrativas de la Institución y priorizado en base al Presupuesto Institucional para el presente periodo fiscal; documento que remite para su análisis y aprobación;

En base a las disposiciones jurídicas invocadas y a las consideraciones expuestas, este Organismo, por unanimidad;

RESUELVE:

Artículo 1.- Aprobar el Plan Operativo Anual 2017 que ha sido generado desde las unidades académicas y administrativas de conformidad al documento presentado por la Dirección de Planificación y que se encuentra adjunto.

Artículo 2.- Disponer a la Dirección de Planificación, Dirección Financiera, Dirección Administrativa y Unidad de Compras Públicas la ejecución de la presente resolución en coordinación con las Unidades Administrativas y Académicas respectivas.

Abg. Carlos De la Cadena Reinoso,

SECRETARIO GENERAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO.

C E R T I F I C A:

Que, la Resolución que antecede fue adoptada por el Consejo Politécnico en sesión ordinaria de fecha martes 21 de marzo de 2017.

Abg. Carlos De la Cadena Reinoso,

SECRETARIO GENERAL

Copia: Rectorado, Vicerrectorado Académico, Vicerrectorado de Investigación y Posgrado, Vicerrectorado Administrativo, Dirección de Planificación, Dirección Administrativa, Dirección Financiera, Unidad de Compras Públicas.

Ing.

Giovanny Alarcón

**DIRECTOR DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MODELOS DE GESTIÓN Y SISTEMAS
INFORMÁTICOS**

Presente.-

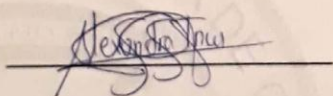
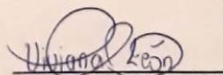
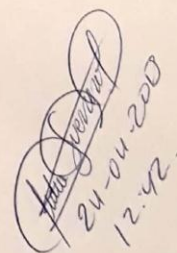
De mi consideración:

Reciba un atento saludo, así como desearle éxitos en los procesos de los cuales es responsable en beneficio del Centro de Investigación CIMOGSYS.

El motivo de la presente es informarle que se llevó a cabo el día 24 de abril del presente año la capacitación del Sistema de Indicadores Estratégicos Balanceados para empezar con la **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA ANUAL DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO 2017.**, con la Ing. Erika Arévalo **RESPONSABLE DEL SISTEMA POA – PAC** de la Unidad de Planificación de la ESPOCH.

Por la atención que le brinde a la presente le anticipo mis agradecimientos.

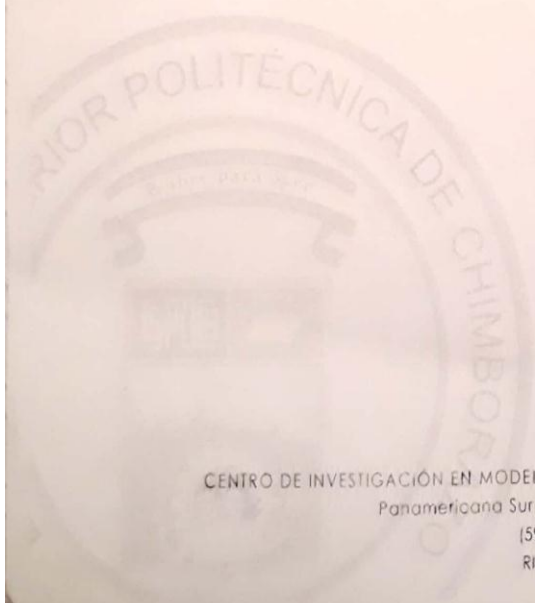
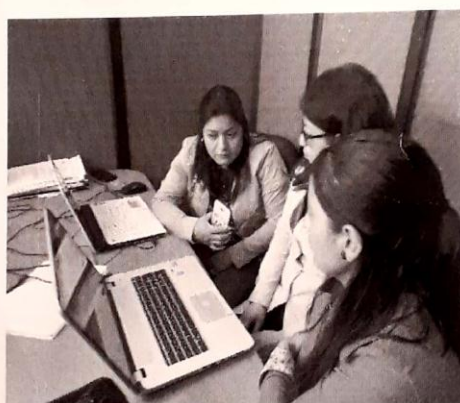
Atentamente:

**Tesista: Caterine Inca
ÁREA DE AUDITORÍA****Tesista: Viviana León
ÁREA DE AUDITORÍA**

24-04-2018
12.42.



Adjunto fotografías



CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MODELOS DE GESTIÓN Y SISTEMAS INFORMÁTICOS CIMOGSYS
Panamericana Sur Km 1 1/2 Código postal: EC06155
(593) 32998-200 Ext. 318
RIOBAMBA - ECUADOR



CIMOGSYS

Riobamba 24 de abril del 2018

REGISTRO DE ASISTENCIA CAPACITACIÓN

Capacitación por parte de un Responsable del sistema POA - PAC de la unidad de Planificación.

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	N° DE CÉDULA	CARGO	FIRMA
	Uriana Elizabeth León Chimbolema	060397852-9	Testigo	
	Sika Pamela Ariévalo Cuadrado	060604386-7	Responsable sistema POA - PAC	
	Caterine Alexandru Inca Cando	210063355-1	Testigo	

CENTRO DE INVESTIGACIÓN EN MODELO DE GESTIÓN Y SISTEMAS INFORMÁTICOS CIMOGSYS
Panamericana Sur km 1 1/2 Código Postal: EC06155
TEL: (593) 32998-200 Ext. 1072
RIOBAMBA - ECUADOR

